

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

29. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 30.8.2021

Číslo poradia:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK ZA 1. POLROK 2021

Predkladá:

Ing. Miroslav Mikloš
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe

Spracovali:

Ing. Miroslav Mikloš
hlavný kontrolór PSK

Mgr. Silvia Kubáňová
oddelenie všeobecnej kontroly
ÚHK PSK

V Prešove, dňa 09.08.2021

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **berie na vedomie** Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2021.



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚHK PSK ZA 1. POLROK 2021

August 2021

Obsah

| | |
|--|-----------|
| PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ..... | 1 |
| 1 ÚVOD | 5 |
| 2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2021 | 5 |
| 2.1 Finančné kontroly | 6 |
| 2.2 Kontroly splnených opatrení | 7 |
| 2.3 Tematické kontroly | 7 |
| 3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ V SPOLUPRÁCI S ODBORMI ÚRADU PSK..... | 8 |
| 4 INÉ ČINNOSTI | 9 |
| 4.1 Protispoločenská činnosť | 9 |
| 5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK | 10 |
| 6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ..... | 10 |
| 7 PRÍLOHY | 10 |

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvoru hlavného kontrolóra PSK bola v 1. 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, 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.

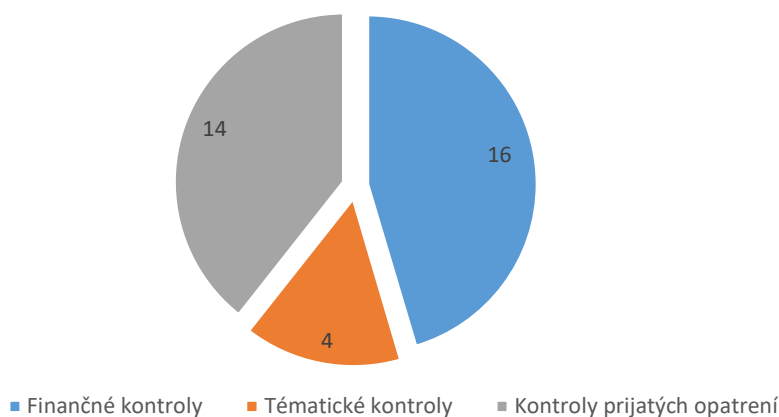
2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2021

V 1. polroku 2021 vykonal Útvar hlavného kontrolóra PSK 34 finančných kontrol. Šestnásť finančných kontrol, 4 tematické kontroly a 14 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 | 16 | | 9 |
| Odbor kultúry | | | 4 |
| Odbor sociálny | | 1 | 1 |
| Odbor dopravy | | 1 | |
| Úrad PSK | | 1 | |
| kontrola na základe 19 c ods. 2 písm. c) a d) zákona 302/2001 | | 1 | |
| SPOLU | 16 | 4 | 14 |

V pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 bolo schválených Zastupiteľstvom PSK 32 kontrol. Počet kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole bol oproti schválenému plánu prekročený o 2.

Vykonané kontroly 1.polrok 2021



2.1 Finančné kontroly

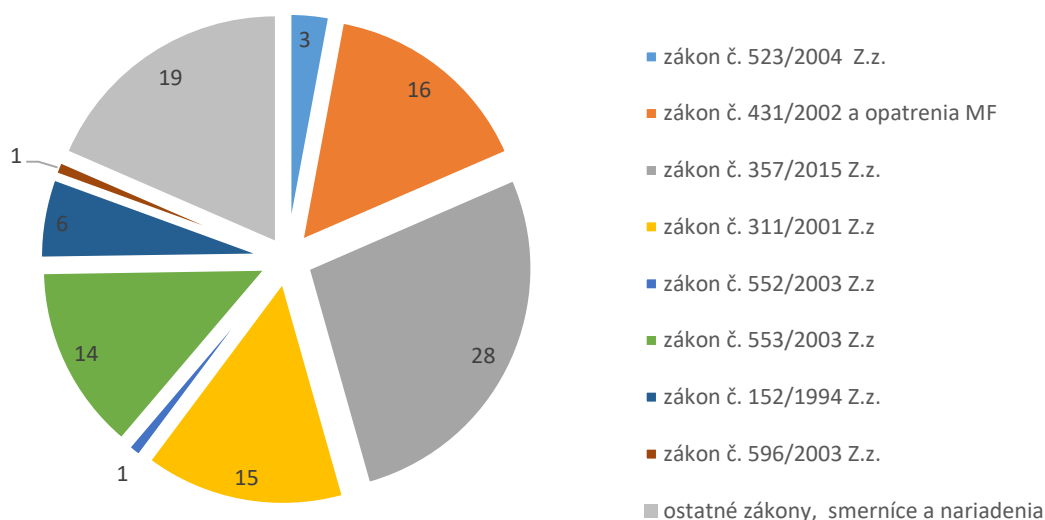
Útvar hlavného kontrolóra vykonával finančné kontroly zamerané na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

Počet kontrolných zistení z finančných kontrol bolo celkovo 66, počet porušení platných predpisov v zistených nedostatkoch bolo celkovo 103.

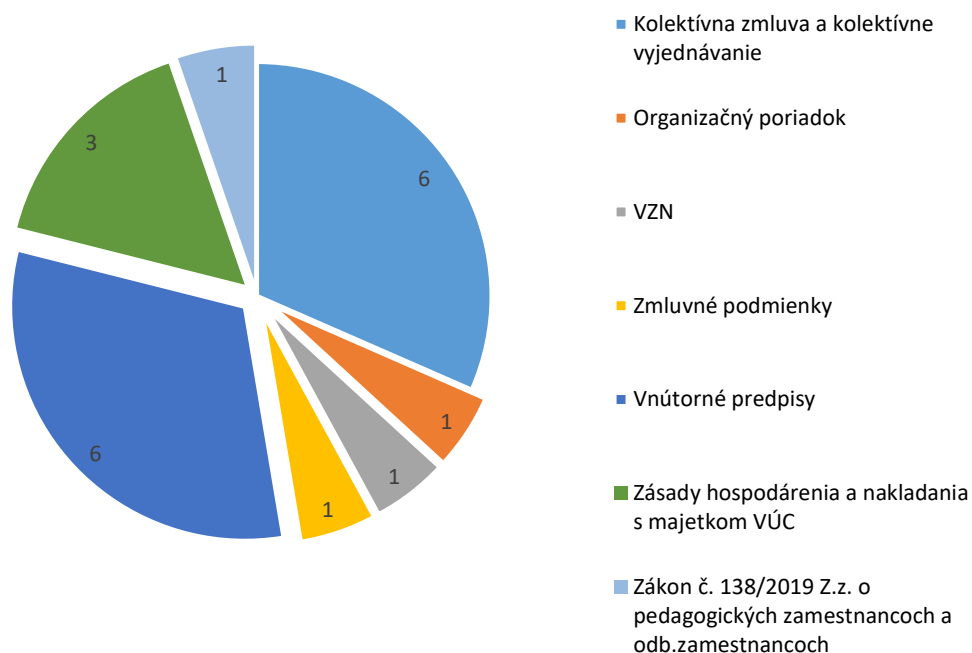
Kontrolné zistenia celkom:

- **2 kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (**3 porušenia zákona**),
- **3 kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (**16 porušení zákona**), **žiadne porušenie Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 a žiadne porušenie Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31**,
- **0 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, (**žiadne porušenie zákona**),
- **13 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, (**28 porušení zákona**),
- **15 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, (**15 porušení zákona**),
- **žiadne kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, (**žiadne porušenie zákona**),
- **1 kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme (**1 porušenie zákona**),
- **9 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme (**14 porušení zákona**),
- **1 kontrolné zistenie** týkajúce sa porušenia zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (**1 porušenie zákona**),
- **6 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde (**6 porušení zákona**),
- **3 kontrolné zistenia** týkajúce sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- **13 kontrolných zistení** týkajúcich sa porušenia ostatných zákonov, smerníc a nariadení (**16 porušení** (**6 porušení Kolektívnej zmluvy** ; **1 porušenie Organizačného poriadku**; **1 porušenie VZN č.27/2012**, **1 porušenie zmluvných podmienok**, **6 porušení vnútorných predpisov**; **1 porušenie zákona č. 138//2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch zákona**).

Celkový počet porušení



Porušenie ostatných smerníc a nariadení



2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali:

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

2.3 Tematické kontroly

Tematické kontroly boli vykonané na pridelených rozpočtových prostriedkoch a zmluvných vzťahoch, na preskúmanie postupu pri zadávaní zákazky a na preskúmanie postupu pri poskytnutí dotácie PSK.

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 2. polrok 2020 na Ú PSK,
- kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na tvorbu a čerpanie rozpočtu organizácie a potreby jej dofinancovania za rok 2020 v Domove sociálnych služieb v Giraltovciach, Kukorelliho č. 14,
- kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o., na bežné výdavky za obdobie rokov 2017 až 2020 vo FUTBAL TATRAN ARÉNE, s r. o., v Prešove, Hlavná 73,
- kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 v SAD Humenné, Fidlikova 99/1.

V uvedených kontrolách neboli zistené nedostatky.

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 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.

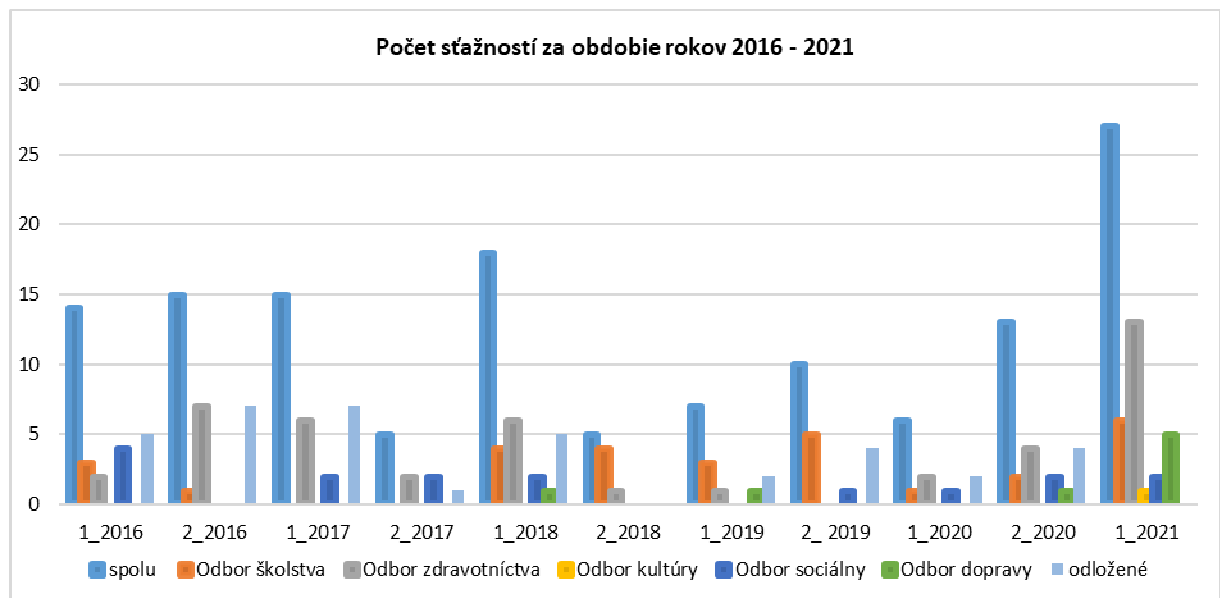
Z 19 **vecne príslušných** sťažností boli 4 sťažnosti **odložené**.

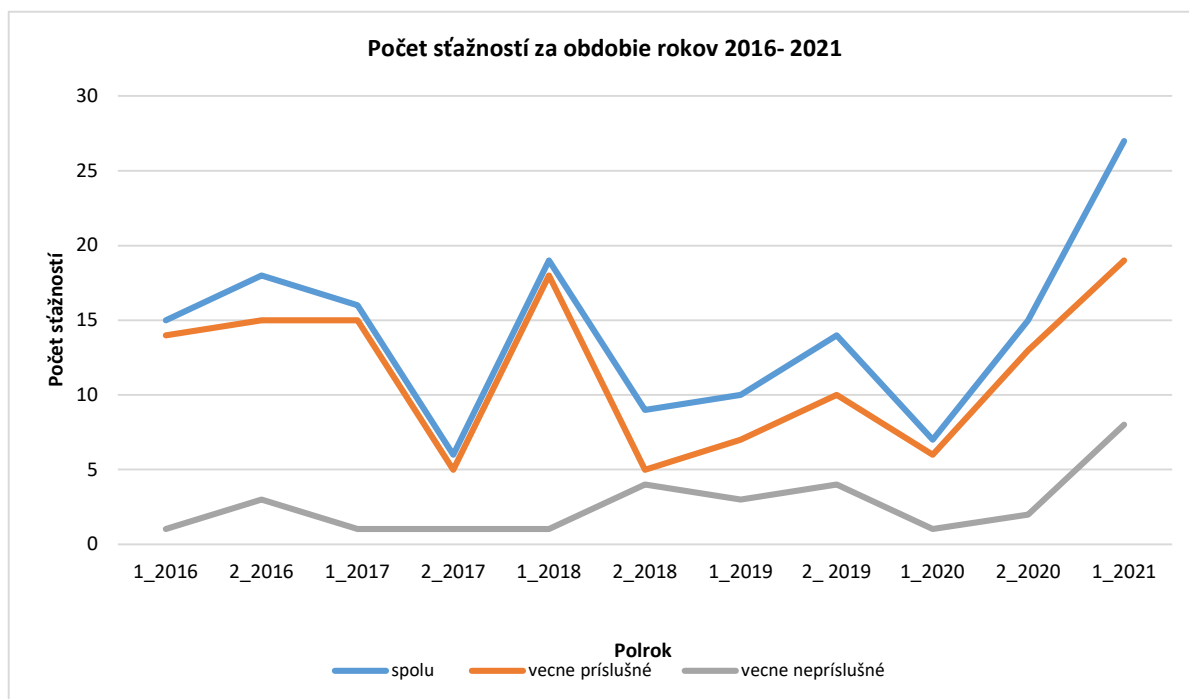
1 sťažnosť bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. b) keďže vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, už koná iný orgán. 1 sťažnosť bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. c) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach; 2 sťažnosti boli odložené podľa ust. § 4 ods.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

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.





Na ÚHK PSK neboli v centrálnej evidencii za 1. 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 2. polrok 2020,
- spracoval stanovisko HK PSK k Záverečnému účtu samosprávneho kraja za rok 2020,
- spracoval stanovisko HK PSK k schválenie úveru EIB – Prešovská regionálna infraštruktúra III,
- spracoval Systém organizácie a riadenia ÚHK PSK – Organizačný poriadok ÚHK PSK,
- spracoval Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 2. polrok 2021,
- 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,
- organizoval stretnutie 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 prijal a preveroval podnet, ktorý podal oznamovateľ elektronickou formou.

O výsledku preverenia oznámenia spísal hlavný kontrolór písomný záznam, v ktorom zhrnul skutočnosti uvádzané oznamovateľom a zároveň sa vyjadril ku každej skutočnosti, a to z hľadiska preverenia pravdivosti tvrdených skutočností a z hľadiska posúdenia ich právnej relevancie vo vzťahu k možnému naplneniu prvku protiprávnosti.

V písomnom zázname o výsledku preverenia oznámenia hlavný kontrolór uviedol, že podnet bol neopodstatnený.

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 samostatných štúdií, 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 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 1. polrok 2021, ktorá tvorí prílohu č. 2 a Prehľad kontrolných zistení podľa platnej legislatívy za 1. polrok 2021, ktoré tvorí prílohu č. 3.

7 Prílohy

- Príloha č. 1 Materiál
- Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2021
- Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. 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 30.06.2020 – 27.07.2020 za rok 2019 v Šarišskom múzeu v Bardejove, Radničné námestie č.13 (poverenie č. 1/2021).

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 zistených nedostatkov:

1. *Nesprávnymi postupmi pri uzatváraní dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru 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),*
 - *§224 ods.2 c) je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu, nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.*
 - *internej normy a to čl. 21 Pracovného poriadku Šarišského múzea.*
2. *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.*
3. *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.*

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.12.2020. 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 14.01.2021.

2. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Prešove, Duklianska č.1 (poverenie č. 2/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. 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. Tým, že povinná osoba uzatvárala dohody o pracovnej činnosti na plnenie pravidelných, celoročných úloh, porušila § 223 ods.1 Zákonníka práce.**
- 3. 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. Neprispievaním 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. 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. Pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príspevku postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 a internými predpismi.
2. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 -§ 228 Zákonníka práce.
3. Zabezpečiť odvod na DDP za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.2.2021.

- 3. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2020 na Ú PSK (poverenie č. 3/2021).**

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. 240/ 2015, dňa 27.10.2015.

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 prešetrenie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie 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, Útvaru hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 2.polrok 2020, ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2020 zaevidovaných 15 sťažností.

2 sťažnosti boli **vecne nepríslušné** a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Z 13 **vecne príslušných** sťažností boli 2 sťažnosti odložené podľa ust. § 6 ods.1 písm. a), keďže neobsahovali náležitosti podľa § 5 ods.1 a 2 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach; 2 sťažnosti boli odložené podľa ust. § 4 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach .

Zo zvyšných 9 vecne príslušných sťažností bolo 6 **neopodstatnených**, 2 **opodstatnené**, 1 **sťažnosť je k dnešnému dňu stále v riešení**.

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 zdravotníctva Ú PSK boli postúpené 4 sťažnosti,
- na odbor sociálnych vecí a rodiny bola postúpená 1 sťažnosť,
- hlavný kontrolór riešil vo svojej kompetencii 1 sťažnosť.

Na odbor dopravy Ú PSK bola v 2. polroku 2020 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 5/2020 zo dňa 10.09.2020 podaná M.Š. bytom Poprad, vo veci nelegálnej práce na SÚC PSK- oblasť Poprad. Sťažnosť bola postúpená odboru dopravy Ú PSK dňa 16.9.2020. Dňa 22.09.2020 bola za účelom preskúmania sťažnosti vytvorená 5-členná kontrolná skupina, ktorá dňa 25.09.2020 vykonala šetrenie a vypočula dotknutých zamestnancov na mieste v zmysle podanej sťažnosti. Kontrolná skupina prijala záver, v ktorom odporučila riaditeľovi organizácie SÚC PSK- oblasť Poprad uložiť zamestnancovi postih v súlade so zákonom č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, v spojení so zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Na odbor školstva Ú PSK boli v 2. polroku 2020 postúpené na prešetrenie 2 sťažnosti.

ST 6/2020 zo dňa 16.09.2020 podaná p. V.N. bytom Vranov nad Topľou, vo veci žiadosti o prešetrenie hospodárenia vedenia školy s finančnými prostriedkami ako zriaďovateľa Gymnázia C. Daxnera vo Vranove nad Topľou ako aj konanie vedenia školy v spojitosti s dodržiavaním právnych noriem, zákonov a predpisov. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva Ú PSK dňa 29.9.2020. V súvislosti s uvedenou sťažnosťou v súčasnosti **prebieha šetrenie na mieste**.

ST 12/2020 zo dňa 26.11.2020 postúpená z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR na priame vybavenie, podaná p. M. G., bytom Prešov, vo veci podania sťažnosti proti rozhodnutiu o nepriznaní štipendia, v ktorej M.G. namieta postup riaditeľky Gymnázia Jána Adama Raymana v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva Ú PSK dňa 30.11.2020. Pri šetrení námietky bolo zistené, že sťažnosť je **opodstatnená**, a to z dôvodu procesného pochybenia zo strany školy. Riaditeľka prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov, t. j. vydala rozhodnutie v zmysle platnej právnej úpravy. Dňa 10.12.2020 bol sťažovateľovi zaslaný list o výsledku prešetrenia sťažnosti a 12.1.2021 zaslané Rozhodnutie o udelení štipendia.

Na odbor zdravotníctva Ú PSK boli v 2. polroku 2020 postúpené na prešetrenie 4 sťažnosti.

ST 9/2020 zo dňa 4.11.2020 podaná p. M. K bytom Záborské, vo veci odmietnutia zdravotnej starostlivosti maloletému synovi v očnej ambulancii MUDr. K. Foľvarskej v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 5.11.2020. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená.

ST 10/2020 zo dňa 26.11.2020 postúpená Slovenskou komorou sestier a pôrodných asistentiek, podaná p. M. B., bytom v Jakubovanoch, vo veci preverenia odbornej spôsobilosti zdravotnej starostlivosti v zubnej ambulancii MUDr. Šmiedl v Sabinove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 8.12.2020. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená.

ST 13/2020 zo dňa 14.12.2020 podaná K.Č. bytom vo Svite, vo veci kontroly správnosti doplatenia poplatku za ošetrovanie zuba u MDDr. Hudeca v Poprade. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 15.2.2020. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená.

ST 15/2020 zo dňa 18.12.2020 podaná p. D.P. bytom vo Vranove nad Topľou, vo veci odmietnutia poskytnutia zdravotnej starostlivosti u obvodného lekára MUDR. J. Šimka vo Vranove nad Topľou. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 18.12.2020. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená.

Na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK bola v 2. polroku 2020 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 9/2020 zo dňa 6.10.2020 podaná E.K. bytom Prešov, vo veci vykonania kontroly, ktorá by bola zameraná na dodržiavanie povinností poskytovania služieb pre klientov a zároveň na nakladanie s finančnými prostriedkami klientov v Senior dome Svida vo Svidníku. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny Ú PSK dňa 16.10.2020. Odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK sťažnosť

prešetril a došiel k záveru, že sťažnosť je **neopodstatnená**. Dňa 2.12.2020 bol sťažovateľovi zaslaný list o výsledku prešetrovania sťažnosti.

Hlavný kontrolór vo svojej kompetencii riešil 1 sťažnosť.

ST 14/2020 zo dňa 16.12.2020 odstúpená Úradom pre verejné obstarávanie Bratislava, v ktorej sťažovateľ podal podnet na prešetrovanie správnosti postupov pri výbere dodávateľa zdvíhacieho zariadenia v organizácii v našej zriaďovateľskej pôsobnosti. Útvar hlavného kontrolóra sťažnosť preveril a došiel k záveru, že sťažnosť je neopodstatnená. Úradu pre verejné obstarávanie bola dňa 22.12.2020 zaslaná odpoveď.

Centrálne evidencie a vybavovanie petícií

Na ÚHK PSK boli v centrálnej evidencii za 2. polrok 2020 zaevidované 4 petície.

P 1/2020 zo dňa 12.08.2020 podaná p. E.Š., zástupcom petičného výboru, bytom Snina vo veci: „*Zachovania Strednej odbornej školy v Snine a všetkých stredných škôl v pôsobnosti PSK v okrese Snina*“.

Petícia bola postúpená na vybavenie Odboru školstva Úradu PSK dňa 13.8.2020. O predmete petície bolo oprávnené v zmysle právnej úpravy rozhodovať Zastupiteľstvo PSK (ďalej len „Z PSK“). Odbor školstva Ú PSK na základe uznesenia č. 220/2019 zo dňa 17.06.2019 prijatého Zastupiteľstvom PSK pripravil materiál: „*Návrh optimalizácie siete škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja a s ním súvisiace zmeny v sieti*“ na 22. zasadnutie Z PSK, ktoré sa konalo 24.08.2020. Obsahom tohto materiálu nebola optimalizácia siete stredných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v okrese Snina.

S prihladnutím na uvedené bola dňa 07.09.2020 zaslaná osobe určenej na zastupovanie v styku orgánu verejnej správy žiadosť o vyjadrenie sa k vyššie citovanému petičnému návrhu, či trvajú na prerokovaní petície na najbližšom zasadnutí Z PSK. Dňa 11.09.2020 bola na PSK, Odbor školstva Ú PSK doručená odpoveď osobou určenou na zastupovanie v styku orgánu verejnej správy v znení, že *netrvajú na prerokovaní petície na zasadnutí Z PSK, a teda netrvajú ani na prerokovaní požiadaviek petície*.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 6 ods. (3) zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení Prešovský samosprávny kraj, Odbor školstva Ú PSK túto petíciu *odložil*.

P 2/2020 zo dňa 21.08.2020 podaná p. M.K., zástupcom petičného výboru, bytom Humenné vo veci: „*Zachovania Obchodnej akadémie v Humennom*“.

Petícia bola postúpená na vybavenie Odboru školstva Úradu PSK dňa 31.8.2020. O predmete petície bolo oprávnené v zmysle právnej úpravy rozhodovať Z PSK. Vzhľadom ku skutočnosti, že petícia bola Odboru školstva Ú PSK postúpená 31.08.2020, riešenie petície nebolo predmetom 22. zasadnutia PSK, ktoré sa konalo 24.08.2020. Na uvedenom zasadnutí Z PSK sa prerokovával materiál, ktorého predmetom bol aj návrh optimalizácie siete stredných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v okrese Humenné, ktorá spočívala vo *vytvorení Spojenej školy na ul. Komenského 1 v Humennom. Táto škola by sa zriadila spojením dvoch existujúcich škôl: Obchodnej akadémie, Komenského 1 v Humennom a Hotelovej akadémie, Štefánikova 28, Humenné*.

S prihladnutím na uvedené bola dňa 07.09.2020 zaslaná, osobe určenej na zastupovanie v styku orgánu verejnej správy, žiadosť o vyjadrenie sa k vyššie citovanému petičnému návrhu, či trvajú na prerokovaní petície na najbližšom zasadnutí Z PSK. Dňa 11.09.2020 bola na PSK, Odbor školstva Ú PSK doručená odpoveď osobou určenou na zastupovanie v styku orgánu verejnej správy v znení, že *netrvajú na prerokovaní petície na zasadnutí Z PSK, a teda netrvajú ani na prerokovaní požiadaviek petície*.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 6 ods. (3) zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení Prešovský samosprávny kraj, Odbor školstva Ú PSK túto petíciu *odložil*.

P 3/2020 zo dňa 24.8.2020 podaná p. I.L., zástupcom petičného výboru, bytom Snina vo veci: „Nezaradenia do programu Zastupiteľstva PSK návrh na zrušenie Gymnázia, Študentská 4, Snina a zachovanie Gymnázia, Študentská 4, Snina ako samostatnej zložky bez zmeny názvu a sídla“.

Petícia bola postúpená na vybavenie Odboru školstva Úradu PSK dňa 31.8.2020. O predmete petície bolo oprávnené v zmysle právnej úpravy rozhodovať Z PSK. Vzhľadom ku skutočnosti, že petícia bola zaevidovaná v podateľni Úradu PSK v deň konania zasadnutia Z PSK, t.j. 24.08.2020, riešenie petície nebolo predmetom rokovania. Navyše na uvedenom zasadnutí Z PSK sa prerokovával materiál, ktorého predmetom bol návrh optimalizácie siete stredných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK len v okresoch Humenné a Vranov nad Topľou.

Z tohto dôvodu bola dňa 07.09.2020 zaslaná osobe určenej na zastupovanie v styku orgánu verejnej správy žiadosť o vyjadrenie sa k vyššie citovanému petičnému návrhu, či trvajú na prerokovaní petície na najbližšom zasadnutí Z PSK. Dňa 11.09.2020 bola na PSK, Odbor školstva Ú PSK doručená odpoveď, že netrvajú na prerokovaní petície na zasadnutí Z PSK, a teda netrvajú ani na prerokovaní požiadaviek petície.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 6 ods. (3) zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení Prešovský samosprávny kraj, Odbor školstva Ú PSK túto petíciu odložil.

P 4/2020 zo dňa 09.09.2020 podaná p. Š.R., starostom obce Bzenov, vo veci: „Zvýšenia bezpečnosti v doprave.“

Petícia bola postúpená na vybavenie Odboru dopravy Ú PSK dňa 16.09.2020 a následne zaslaná Správe a údržbe ciest PSK dňa 11.09.2020. Správa a údržba ciest PSK k predmetnej petícii zvolala dňa 18.09.2020 pracovné rokovanie za účasti starostu obce Bzenov p. Štefana Rafajloviča, zástupcov občanov obce Bzenov a zástupcov SÚC PSK, oblasť Prešov, na ktorom prijala k jednotlivým bodom petície konkrétne závery.

Správa o výsledku tematickej kontroly vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2021 na Ú PSK bola vypracovaná dňa 26.1.2021.

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 21.07.2020 – 28.08.2020 za rok 2019 v Centre sociálnych služieb „Slniečny dom“ v Prešove, Važecká 3 (poverenie č. 4/2021).

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 navybrané 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 zistených nedostatkov:

1. Povinná osoba nesprávne poskytovala príspevok zo SF.

Nesprávnymi postupmi v rámci SF organizácia porušila § 7 ods. 7 zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde tým, že poskytuje príspevok zo SF v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov.

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 bolo povinnej osobe uložené 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrenia bolo zistené, že je splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 14.01.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 14.01.2020 – 13.02.2020 za rok 2018 v Jazykovej škole v Prešove, Plzenská č. 10 (poverenie č. 5/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou bolo zistené, že škola nevedie evidenciu pracovného času zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Tým, že škola nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, porušila § 224 zákonníka práce.

Podľa § 224 ods.2e Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

2. Kontrolou bolo zistené, že interná Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti JŠ v Prešove, nie je aktualizovaná, podľa zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 13.12.2020. 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 15.01.2021.

6. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Gymnáziu v Lipanoch, Komenského č.13 (poverenie č. 6/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom bolo zistené, že povinná osoba, na základe predloženého potvrdenia lekára o zdravotnom stave, poskytuje jednej zamestnankyni v závislosti od preukázanej dochádzky v danom mesiaci stravné lístky DOXX až v nasledujúcom mesiaci.

Prehľad poskytnutých stravných lístkov v roku 2019:

| <u>Nárok v mesiaci:</u> | <u>poskytnuté (prevzaté zamestnancom)</u> |
|--------------------------------|--|
| Január | 26.02.2019 |
| Február | 08.03.2019 |
| Marec | 09.04.2019 |
| Apríl | 31.05.2019 |
| Máj | 14.06.2019 |
| Jún, Júl a August | 09.09.2019 |
| September | 14.10.2019 |
| Október | 11.11.2019 |
| November | 10.12.2019 |
| December | 20.12.2019 |

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba stravné lístky zamestnancom, ktorí vykonávali prácu v čase letných prázdnin júl a august, poskytla až dňa 09.09.2019.

Takéto oneskorené poskytovanie stravných lístkov má povinná osoba upravené vo svojej internej norme – v čl. 4 bod 4 Smernice o stravovaní zamestnancov, podľa ktorého „Stravné lístky sa vydávajú zamestnancovi zvyčajne mesačne pozadu“. Podkladom pre poskytnutie stravných lístkov je dochádzka zamestnanca, počet odpracovaných pracovných dní príslušného mesiaca podľa nároku uvedenom v kolektívnej zmluve.

Podľa § 152 Zákonníka práce zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti.

Z uvedeného všeobecne záväzného právneho predpisu vyplýva povinnosť zamestnávateľa poskytovať zamestnancovi stravovanie v čase výkonu práce.

Povinná osoba tým, že neposkytovala stravovanie zamestnancom v deň, keď odpracovali viac ako 4 hodiny v rámci pracovnej zmeny, porušila povinnosti ustanovené v § 152 Zákonníka práce.

2. Kontrolou interných noriem platných a účinných v roku 2019 bolo zistené, že povinná osoba mala v platnosti Internú smernicu o zabezpečení stravovania zamestnancov, ktorá v čl. 4 ods. 4 upravuje, že „Stravné lístky sa vydávajú zamestnancovi zvyčajne mesačne pozadu“.

Takto prijatá interná norma v uvedenom článku 4 ods. 4 je v rozpore s ustanovením § 152 Zákonníka práce (viď popis nedostatku č. 1).

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje internú normu, ktorá je v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom (zákoníkom práce), 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.

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

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby poskytovanie stravovania zamestnancom formou stravných lístkov bolo v súlade so Zákoníkom práce.
2. Internú smernicu aktualizovať tak, aby bola v súlade so Zákoníkom práce.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 25.2.2021.

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 28.05.2020 – 26.06.2020 za rok 2019 v Strednej priemyselnej škole technickej v Bardejove, Komenského č.5 (poverenie č. 7/2021).

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 zistených nedostatkov:

1. ***Nesprávnymi postupmi pri uzatváraní dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru došlo k porušeniu :***
 - ***§ 223 ods. 1 Zákoníka 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),***
 - ***§224 ods.2 c) je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu, nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.***
 - ***§226 ods.2 v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce , ak nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.***
 - ***internej normy v čl. 33, 34 a 36 Pracovného poriadku školy.***
2. ***Tým, že škola nezabezpečila stravovanie zamestnancom, ktorí pracovali v čase prázdnin a mali nárok na stravovanie, porušila § 152 ods. 1 Zákoníka práce, podľa ktorého „zamestnávateľ je povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách***

stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti“.

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

- *§ 3, kde účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, v znení § 2 odst.1, Opatrenie 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 -Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom,*
- *§ 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.*

4. *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.*

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.12.2020. 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 28.01.2021.

8. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Spojenej škole Juraja Henischa v Bardejove, Slovenská č.5 (poverenie č. 8/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. *Kontrolou bolo zistené, že boli uzatvorené zamestnanecké zmluvy s doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami.*

Povinná osoba prispievala príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie v nesprávnej výške a to 13 € mesačne. Celkový príspevok vyplatený za rok 2019 bol nižší ako 2 % z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov, čo je v rozpore s 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.

Zároveň porušila § 4 ods. 2 písm. b) Zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, podľa ktorého je neplatná Kolektívna zmluva v tej časti, ktorá upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu než Kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

2. Pri poskytovaní príspevku na doplnkové dôchodkové poistenie 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. Nedôsledným výkonom základnej finančnej kontroly boli porušené ustanovenia § 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. Zabezpečiť poskytovanie príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancom vo výške v zmysle 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.

2. Zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly pri poskytovaní príspevku na doplnkové dôchodkové poistenie v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak aby bola zabezpečená jej účinnosť.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 26.4.2021.

9. 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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 12.01.2020 – 09.03.2020 za rok 2019 v Gymnázii v Prešove, Konštantínova č.2 (poverenie č. 9/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. ***Rozhodnutie o zriadení Gymnázia, Konštantínova 2 v Prešove nekorešponduje so skutočným stavom a so znením § 139 ods.2 písm. b) Zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní.***

2. ***Neúčtovaním záväzkovo právneho vzťahu - darovanie kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú***

podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších dodatkov.

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 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 29.01.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 19.02.2020 – 31.03.2020 za rok 2018 v Jazykovej škole v Poprade, Mnoheľova č. 828 (poverenie č. 10/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

- Kontrolou bolo zistené, že interná smernica školy upravuje vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z., nie je aktualizovaná, podľa zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

Štatutárny orgán školy nezabezpečil vypracovanie interných predpisov podľa platnej legislatívy. Došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

- Kontrolou bolo zistené, že škola uzatvorila pracovný pomer s mzdovou účtovníčkou od 1.1.2018 na plný pracovný úväzok v rozpore s internou smernicou, kde je stanovený úväzok mzdovej účtovníčky na 0,50 pracovnej sily.***

Škola tým porušila interný predpis a to Vnútrojný platový poriadok, §14, bod 6.

- Kontrolou bolo zistené, že v dohodách o pracovnej činnosti škola nedohodla jednoznačne odmenu za vykonanú prácu.***

Podľa §228a ods.2 Zákonníka práce v dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.

Tým, že škola v dohodách o pracovnej činnosti nestanovila odmenu zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, porušila § 228a Zákonníka práce.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2020. 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 29.01.2021.

11. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Spojenej škole v Čaklove, Čaklov č.249 (poverenie č. 11/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Tým, že povinná osoba nevydala Organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzí činnosť školy, porušila Rozhodnutie o zriadení Spojenej školy v Čaklove č. 534/2007/ORHC-069 zo dňa 15.6.2007.**
- 2. Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení:**
 - **§ 5 tým, že zaradila zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať v rozpore s druhom práce dohodnutého v pracovnej zmluve,**
 - **§ 6 ods. 3 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.**
- 3. 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 riziku zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v správnom znení.**
- 4. Kolektívna zmluva je v rozpore so Zásadami tvorby a použitia SF na rok 2020.**
- 5. 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.**
- 6. 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. Zosúladiť náplne prác s pracovnými zmluvami, overiť odbornú prax a pri stanovení funkčného platu a odmeňovaní zamestnancov postupovať v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ostatných interných predpisov a platnej legislatívy.
3. Upraviť podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla, v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.
4. Uzatvoriť s určenými zamestnancami dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v súlade so Zákonníkom práce.
5. Zosúladiť KZ s ostatnými internými predpismi.
6. Pri zúčtovaní SF postupovať v zmysle č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
7. Aktualizovať interné predpisy v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
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.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.02.2021.

12. Tematická kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na tvorbu a čerpanie rozpočtu organizácie a potreby jej dofinancovania za rok 2020 v Domove sociálnych služieb v Giraltovciach, Kukorelliho č.17 (poverenie č. 12/2021).

Domov sociálnych služieb v Giraltovciach (ďalej len DSS) je rozpočtová organizácia. Výsledkami svojho rozpočtu je napojená na rozpočet Prešovského samosprávneho kraja. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, vo svojom mene nadobúda práva a povinnosti.

Na svoju činnosť môže prijímať finančné a vecné dary.

Zriaďovateľ garantuje a kontroluje jej činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia.

Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti znie takto:

1. Domov sociálnych služieb poskytuje sociálnu službu:

a/ fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej V, podľa prílohy č. 3 k zákonu o sociálnych službách, alebo

b/ fyzickej osobe, ktorá je nevidiaca alebo prakticky nevidiaca a jej stupeň odkázanosti je najmenej III, podľa prílohy č. 3 k zákonu o sociálnych službách.

V domove sociálnych služieb sa poskytuje komplexná starostlivosť fyzickej osobe odkázanej na sociálnu službu v domove sociálnych služieb v zmysle § 38, zákona o sociálnych službách ambulantnou formou, týždennou pobytovou formou a celoročnou pobytovou formou a týždennou pobytovou formou.

2. Útulok poskytuje sociálnu službu a utvára podmienky na sociálnu službu v súlade s ustanovením § 26, zákona o sociálnych službách fyzickej osobe v nepriaznivej sociálnej situácii podľa § 2 ods. 2 písm. a), ktorá nemá zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojenie základných životných potrieb a ktorá nemá zabezpečené ubytovanie alebo nemôže doterajšie bývanie užívať.

V útulku sa sociálne služby poskytujú pobytovou formou na určitý čas.

V súvislosti s kontrolou danej problematiky v oblasti účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctva a základnej finančnej kontroly boli odkontrolované aj vnútorné právne normy a smernice ako sú: Vedenie účtovníctva, Obeh účtovných dokladov, Vykonávanie inventarizácie, Vedenie pokladne, Smernica o verejnom obstarávaní a Základná finančná kontrola. Vnútorné normy boli vypracované v súlade so zákonnými postupmi aplikované na podmienky organizácie a zabezpečujú ekonomický a finančný chod organizácie. Oprávnená osoba nezistila pochybnosti pri postupoch zakotvených vo vnútorných smerniciach povinnej osoby.

V súlade s rozpočtom Prešovského samosprávneho kraja na rok 2020 schváleným Uznesením č. 348/2019 na 17. Zasadnutí Zastupiteľstva PSK zo dňa 19.12.2019 a v nadväznosti na § 12 Zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bol rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu PSK na rok 2020 pre DSS Giraltovce určený listom Odboru financií PSK č. 65/SR/S/BV/2020 zo dňa 2.1.2020 na originálne kompetencie nasledovne:

| | |
|---|-------------|
| Príjmy (ekonomická klasifikácia 200) | 354 000 € |
| Bežné výdavky (ekonomická klasifikácia 600) | 1 510 161 € |

Pridelené finančné prostriedky boli určené na financovanie bežných výdavkov v kategórii 610-mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, 620-poistné a príspevok do poisťovní, 630-tovary a služby, 640-bežné transfery.

Finančné prostriedky pridelené pre DSS Giraltovce boli určené na financovanie originálnych kompetencií a predstavovali vlastné zdroje PSK u uvádzaním zdroja „41“ (1 120 890 €) a zdroja „46“ (354 000 €).

V priebehu roka 2020 bol rozpočet upravený rozpočtovými opatreniami Úradu PSK.

Rozpis a plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2020:

| ZDROJ - POLOŽKA | PRÍJMY v € | | | |
|---|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách ¹⁾ | Skutočnosť k 31.12. ²⁾ | Rozdiel ^{2) - 1)} |
| Bežné príjmy | | | | |
| Predaj výrobkov, tovarov a služieb – zdroj 46 | 354 000 | 400 000 | 416 853,70 | 16 853,70 |
| Darovací účet – 72a | | 1 190 | 4 342,73 | 3 152,73 |
| Za stravné – kód 72f | | 15 169 | 15 169,15 | 0,15 |
| ÚPSVaR – kód 72h | | 61 383 | 61 382,88 | -0,12 |
| SPOLU príjmy | 354 000 | 477 742 | 497 748,46 | 20 006,46 |
| Príjmové operácie 72a | | 2 352 | 2 351,99 | -0,01 |
| ZDROJ - POLOŽKA | VÝDAVKY v € | | | |
| | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách ¹⁾ | Skutočnosť k 31.12. ²⁾ | Rozdiel ^{2) - 1)} |
| Bežné výdavky: | | | | |
| Zo zdroja 41 | 1 156 161 | 1 255 059 | 1 255 059,11 | 0,11 |
| Zo zdroja 46 | 354 000 | 400 000 | 400 000 | 0 |

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| Zo zdroja 72a | | 3 542 | 3 541,99 | -0,01 |
| Zo zdroja 72f | | 15 169 | 15 169,04 | 0,04 |
| Zo zdroja 72h | | 61 383 | 0 | -61 383 |
| Zo zdroja 111 | | 67 311 | 65 763,52 | -1 547,48 |
| SPOLU BV | 1 510 161 | 1 802 464 | 1 739 533,66 | -62 930,34 |
| Kapitálové výdavky: | | 360 497 | 323 040,93 | -37 456,07 |

Kódy zdrojov:

- 41 – Zdroje VÚC
- 46 – Vlastné zdroje z príjmov
- 72a – Darovací účet
- 72f – Z úhrad stravy
- 72h - ÚPSVaR
- 111 – Štátne zdroje

Listom č. Gi/2020/408/DSS zo dňa 5.10.2020, požiadal DSS Giraltovce zriaďovateľa – PSK Prešov o zmenu rozpočtu príjmov a výdavkov ZF 46 na rok 2020 o sumu 46 000 €. Žiadosť odôvodnil tým, že rozpočet príjmov z úhrad za poskytovanie služieb klientom na rok 2020 bol stanovený na sumu 354 000 €. Na základe vývoja vyššieho príjmu úhrad bude predpokladané plnenie viac ako 400 000 €.

Navýšenie výdavkovej časti rozpočtu vo výške zvýšených predpokladaných príjmov o 46 000 € žiadala organizácia použiť hlavne na energie.

Rozpočtovým opatrením č. 2329/31/S/BV/2020 zo dňa 20.10.2020, v súlade s uznesením č. 560/2020 z 23. Zasadnutia zastupiteľstva PSK zo dňa 19.10.2020 bol navýšený rozpočet o 46 000 €. Bežné výdavky boli určené v položke 600 na dofinancovanie prevádzky zariadenia a zvýšených výdavkov súvisiacich s pandemiou COVID-19.

Nevyčerpané fiančné prostriedky BV zo ZF 111 vo výške 1 547,48 € podliehali zúčtovaniu s rozpočtom zriaďovateľa, a na základe avíza boli vrátené na účet zriaďovateľa dňa 17.12.2020. Výpis o platbe z výdavkového účtu bol preverený.

Kontrola v organizácii bola zameraná na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách a spočívala najmä v overení :

- dodržiavania časového použitia prostriedkov,
- použitia prostriedkov na krytie potrieb vyplývajúcich z osobitných predpisov a v rámci oprávnenia,
- oprávnenosť použitia prostriedkov určených na bežné výdavky, resp. kapitálové výdavky
- odvedenie poskytnutých a nevyčerpaných prostriedkov na konci roka,
- nezaviazania sa na výdavky nezabezpečené v rozpočte,
- hospodárneho, efektívneho a účinného, účelného nakladania s verejnými prostriedkami,
- vzájomného započítania príjmov a výdavkov v rozpočtových opatreniach,
- sústreďovania príjmov na príjmovom účte a realizácie výdavkov z výdavkového účtu v rozpočtových opatreniach,
- účtu cudzích prostriedkov, resp. depozitný účet
- dodržiavania účelového použitia verejných prostriedkov RO,
- skutočného stavu realizovaných kapitálových výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom – dodržanie záväzného ukazovateľa, overenie všetkých kapitálových výdavkov na konkrétnych faktúrach a úhradách z pohľadu dodržiavania rozpočtových pravidiel,
- skutočného stavu realizovaných bežných výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom, overenie z výkazu o plnení rozpočtu,
- použitie darovaných prostriedkov v súlade so zmluvami.

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel, príjmov a výdavkov, účtovných dokladov bola vykonaná súčasne s overovaním správnosti účtovníctva a overovaním vykonávania základnej finančnej kontroly.

Bežné výdavky a príjmy:

Kontrolou bolo overené čerpanie výdavkov v nadväznosti na upravený rozpočet, ako aj dodržiavanie záväzných ukazovateľov rozpočtu. V rámci bežných výdavkov boli za rok 2020 odkontrolované interné doklady, pokladničné doklady a výdavkové faktúry za mesiace: 06/2020 a 12/2020, taktiež boli odkontrolované príjmové doklady, výpisy z účtu, darovacie zmluvy za rok 2020.

Kapitálové výdavky:

Za kontrolované obdobie boli organizácii pridelené finančné prostriedky na kapitálové výdavky zo zdrojov PSK (41) účelovo určené na nákup elektrického sporáka v sume 2 900 € a na investičnú akciu „Pavilóny A,B – výmena otvorových konštrukcií, zatepl obvodového a strešného plášťa, odstánenie syst. porúch na objektoch - ELENA – III.etapa v objeme 357 597 €.

Okrem uvedeného boli povinnej osobe presunuté finančné prostriedky z roku 2019, schválené listom č. 02642/2019/OM-45 zo dňa 14.5.2019 na výmenu otvorových konštrukcií, zatepl. obvodového a strešného plášťa, odstánenie syst. porúch na objektoch ELENA – II. etapa vo výške 130 000 €, ale do konca roka 2019 bolo preinvestované len 47 573 €. Presun finančných prostriedkov do roku 2020 vo výške 82 427 € bol schválený listom č. 02642/2020/OM-5 zo dňa 10.2.2020.

Uvedená úprava sa premietla aj do rozpočtového opatrenia č. 327/1/S/KV/2020, a bola zahrnutá do celkových prostriedkov na kapitálové výdavky vo výške 442 924 €.

Pri rozpočtovaní a účtovaní kapitálových výdavkov bola dodržaná rozpočtová a ekonomická klasifikácia a v účtovníctve boli položky sledované samostatnou symbolikou v súlade s pravidlami rozpočtovacieho procesu.

Nevyčerpané prostriedky boli vo výške 37 456,07 €.

Účelové prostriedky:

V rámci finančných prostriedkov, ktoré boli účelovo určené rozpočtovými opatreniami PSK v roku 2020 boli odkontrolované všetky doklady prekazujúce splnenie účelu, ich sledovanie v účtovníctve samostatnou symbolikou určenou v rozpočtových opatreniach.

Účelové prostriedky boli účelovo určené na:

- rekreačné poukazy – príspevok na rekreáciu pre zamestnancov vo výške 1 557 € na I. štvrťrok, 2 217 € na II. a III. Štvrťrok a 119 € na IV. štvrťrok.
- nákup výživových doplnkov pre prijímateľov služieb a zamestnancov DSS zo štátneho rozpočtu 111 vo výške 4 200 €
- na hmotnú zainteresovanosť zamestnancov vo výške 63 111 €
- na odmeny zamestnancov v DSS vrátane odvodov vo výške 27 765 €
- na nákup bezdotykového terminálu na meranie telesnej teploty – 1 ks vo výške 1 536 €
- na hmotnú zainteresovanosť zamestnancov vrátane odvodov vo výške 56 004 €

Nedostatky neboli zistené

Granty a darovacie prostriedky:

DSS má zúčtované na darovacom účte finančné dary spolu vo výške 3 152,73 €, ktoré boli poskytnuté na základe 10 darovacích zmlúv. Darované prostriedky boli použité v súlade s darovacími zmluvami.

DSS boli poskytnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 61 382,88 € na základe Dohody č. 20/34/54X/39 zo dňa 24.11.2020 z Úradu práce Bardejov na podporu vytvárania pracovných miest pre uchádzačov o zamestnanie.

Depozitný účet

Stav finančných prostriedkov na depozitnom účte k 31.12.2020 je vo výške 141 650,82 €. Podľa preukazateľných dokladov zostatok pozostával z prostriedkov na:

- a) mzdy 12/2020 v sume 140 305,34 €,

b) stravné zamestnancov za 01/2021, strhnuté zo mzdy 11/2020 v sume 882,75 € ,
 c) prostriedky prijímateľov sociálnej služby, ktorí nemajú vlastný osobný účet v sume 111,48 € a 351,25 €.

Mzdy za 12/2020 sa skladajú z miezd strediska 00030 DSS a strediska 00040 - Zamestnanci z ÚPSVaR. Na základe Zmluvy hradí zamestnávateľ 5 % z mzdových prostriedkov a 95 % je dotácia z ÚPSVaR.

| Rekapitulácia : | | | | | |
|--------------------------------------|------------|-----------|----------|--|--------------------------|
| | mzdy | odvody | DDS | | Spolu v € |
| stredisko 00030 DSS | 102 954,33 | 35 354,14 | 1 654,13 | | 139,00 962,60 |
| stredisko 0040 ÚPSVaR | 5 079,58 | 1 775,26 | | | 6 854,84 |
| 95 % z 00040 | 4 825,60 | 1 686,50 | | | 6 512,10 |
| 5 % z 00040 | 253,98 | 88,76 | | | 342,74 |
| Spolu mzdy z prostriedkov DSS | | | | | 140,00 305,34 |
| Mzdy z dotácie ÚPSVaR | | | | | 6 512,10 |

Odkontrolovaný bol výpis z depozitného účtu, zmluva, a výkazy o rekapitulácii miezd za 12/2020. Nedostatky neboli zistené.

ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A NÁVRH ODPORÚČANÍ:

Neboli zistené porušenia.

- 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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 21.01.2020 – 14.02.2020 za rok 2018 v Školskom internáte v Poprade, Karpatská č.9 (poverenie č. 13/2021).**

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.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Nesplnením zákonnej povinnosti zverejňovania dokumentov a informácií o výsledku verejného obstarávania a štvrtročných Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile verejného obstarávateľa na stránke ÚVO, povinná osoba porušila ustanovenia § 55 ods. 2 a § 64 ods.1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.**
- 2. Povinná osoba v roku 2018 so zamestnancami na vykonanie „práce na recepcii počas víkendov“ uzatvorila dohody o vykonaní práce, pričom táto práca nie je vymedzená výsledkom, ale má charakter opakovaných činností, na takúto prácu mali byť uzatvorené dohody o pracovnej činnosti. Povinná osoba tým, že uzatvorila nesprávny typ dohôd**

o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, porušila ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

- 3. Povinná osoba nevykonala, resp. nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých finančných operáciách. Základná finančná kontrola nebola vykonaná na dokladoch „Zápis o zaradení majetku“ (konvektomatu) a pri návrhu na odmeny zamestnancom. Základná finančná kontrola nebola vykonaná správne na dokladoch súvisiacich s uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. 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 zároveň nedodržala postupy určené vlastnou internou normou.**

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 3.09.2020. 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 28.01.2021.

- 14. 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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 16.06.2020 – 08.07.2020 za rok 2019 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej v Poprade – Matejovciach, Hlavná č. 1400/1 (poverenie č. 14/2021).**

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. Na vybratej vzorke dokladov za obdobie máj – august 2019 bolo zistené, že povinná osoba nákup stravných lístkov účtovala na účte cenín v hodnote, ktorú uhradil zamestnanec t.j. vo výške 1,00 €/kus, resp. 1,10 €/kus a nie v skutočnej nominálnej hodnote stravných lístkov, ktorá v roku 2019 bola v sume 3,60 €/kus, resp. 3,83 €/kus. Z uvedeného vyplýva, že v účtovníctve neboli ceniny účtované v skutočnej výške.

Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neoverila základnou finančnou kontrolou faktúry za nákup stravných lístkov (Faktúry: č. 119115608 zo dňa 13.11.2019, č. 119071655 zo dňa 10.07.2019 a č. 119009917 zo dňa 21.01.2019).

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou 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 31.03.2020. 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 21.01.2021.

15. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Strednej odbornej škole služieb v Stropkove, Hlavná č.6 (poverenie č. 15/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. 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. Povinná osoba porušila ustanovení 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. 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 zverení majetok v správnom znení.**
- 4. 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. *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 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 ustanovení 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. *Povinná osoba pri jednotlivých kontrolovaných oblastiach v rámci finančnej kontroly porušila ustanovení 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.*

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

1. Upraviť podmienky na poskytnutie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla v internom predpise.
2. Vždy overiť odbornú prax pri zaradení zamestnancov.
3. Pri stanovení funkčného platu a odmeňovaní zamestnancov postupovať v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a platnej legislatívy.
4. Uzatvoriť s určeným zamestnancom dohodu o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v súlade so Zákonníkom práce.
5. Zabezpečiť písomné odsúhlasenie výdavkov zo SF zamestnaneckým dôverníkom v zmysle interného predpisu.
6. Zabezpečiť výšku odvodu na DDP za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
7. Zabezpečiť, aby dodávateľ stravy dodržiaval zmluvné podmienky.
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. Aktualizovať interné predpisy v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
10. 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.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 01.03.2021.

16. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Strednej zdravotníckej škole v Humennom, Lipová č.795/32 (poverenie č. 16/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 08.03.2021.

17. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Škole umeleckého priemyslu vo Svidníku, Sovietskych hrdinov č. 369 (poverenie č. 17/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 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 € 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.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu pracovného poriadku, v ktorom bude uvedená forma a výška príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie v súlade 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 na roky 2019-2020.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom ich pracovnej činnosti.

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 01.03.2021.

18. 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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 11.03.2020 – 17.04.2020 za rok 2019 v Gymnáziu v Stropkove, Konštantínova č. 1751/64 (poverenie č. 18/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. *Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.*
2. *Neprispevaním 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.*
3. *Neurčením miesta výkonu práce pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.*
4. *Neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti za platobnú kartu došlo k porušeniu § 182 Zákonníka práce.*

5. *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.*
6. *Nesprávnymi postupmi v rámci personálnej agendy v zmysle Zákonníka práce organizácia porušila:*
 - *§ 43 ods. 1, kde zamestnávateľ je povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú napr. druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,*
 - *§ 90, kde začiatok a koniec pracovného času určí zamestnávateľ,*
 - *§ 91 ods. 4, kde prestávky na odpočinok a jedenie sa neposkytujú na začiatku a konci zmeny.*
7. *Nesprávnymi postupmi v rámci mzdovej agendy v zmysle zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o výkone práce o verejnom záujme organizácia porušila:*
 - *§ 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, kde zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu,*
 - *§ 5 zákona č. 553/2003 Z. z., kde zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve v súlade s katalógom pracovných činností a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie,*
 - *§ 6 zákona č. 553/2003 Z. z., kde zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov,*
 - *§ 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 o výkone práce o verejnom záujme v platnom znení, kde bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace.*
8. *Nezverejnením voľného pracovného miesta došlo k porušeniu § 11a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v platnom znení, kde zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov.*
9. *Nesprávnymi postupmi v rámci mimopracovných dohôd v zmysle Zákonníka práce subjekt porušil:*
 - *§ 224 ods. 2d, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,*
 - *§ 224 ods. 2e, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,*
 - *§ 226 ods. 2, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.*

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.12.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložených 9 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 03.03.2021.

19. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Gymnázii Jána Adama Raymana v Prešove, Mudroňova č. 20 (poverenie č. 19/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Tým, že povinná osoba neuzatvárala mimopracovné dohody len výnimočne porušila § 223 ods.1 Zákonníka práce.**
- 2. Povinná osoba uzatvárala nesprávny typ dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a to dohodu o vykonaní práce, aj keď nebola vymedzená výsledkom, ale druhom práce, porušila § 223 ods.1 Zákonníka práce a súčasne § 226 ods. 2 Zákonníka práce.**
- 3. Dohody o vykonaní práce neobsahovali jednoznačne formálne náležitosti, ako vymedzenie pracovnej úlohy a dohodnutá odmena za jej vykonanie, čím povinná osoba porušila § 226 ods.2 Zákonníka práce.**
- 4. 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. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 -§ 228 Zákonníka práce.
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.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.04.2021.

20. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Strednej odbornej škole technickej v Starej Ľubovni, Levočská č.40 (poverenie č. 20/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Finančnou kontrolou bolo zistené, že interné smernice týkajúce sa oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov v roku 2020 neboli aktualizované tak, aby boli v súlade so zmenami platnými vo všeobecne záväznom právnom predpise - v zákone č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 01.09.2019. Úpravy neboli vykonané:

a) v Organizačnej smernici „Mzdový predpis školy“:

- v Čl. 7 - Príplatok za riadenie (podľa ust. § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z.)

- v Čl. 11 – Príplatky - za činnosť triedneho učiteľa

- za činnosť uvádzajúceho pedagogického a odborného zamestnanca (podľa ust. §13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.)

b) v Kolektívnej zmluve:

- v Čl. 7, bod 6. a) – príplatok za činnosť triedneho učiteľa (podľa ust. §13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.)

- v Čl. 7, bod 7. – Kreditový príplatok (podľa §14e zákona č. 553/2003 Z. z.)

Povinná osoba, ako orgán verejnej správy, v roku 2020 nevytvorila správny a účinný systém riadenia tým, že nevykonala aktualizáciu interných noriem tak, aby boli v súlade s platným všeobecne záväzným právny predpisom.

Tým došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.*

2. Povinná osoba za kontrolované obdobie neuchováva originály dokladov „Oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnancov“. V osobných spisoch zamestnancov sú iba kópie týchto dokladov a rovnako vykonanie základnej finančnej kontroly na týchto dokladoch je zdokumentované kopírovaním.

Podľa vyjadrenia zamestnankyne, ktorá spravuje personálnu a mzdovú agendu, originály týchto dokladov vyhotovila v roku 2020 iba po jednom exemplári, ktorý odovzdala zamestnancom.

Povinná osoba tým, že neuchováva v osobných spisoch zamestnancov originály mzdových dokladov, ktoré sú účtovným dokladom a nositeľom účtovného záznamu, porušila §

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.

3. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom bolo zistené, že povinná osoba poskytla trom zamestnancom stravovanie aj za čas, ktorý títo zamestnanci neodpracovali. Zároveň bolo zistené, že stravovanie bolo tiež poskytnuté zamestnancovi, ktorý vykonával prácu na základe uzatvorenej Dohody o pracovnej činnosti v mesiaci február 2020.

Prehľad zamestnancov, ktorým bolo poskytnuté stravovanie navyše:

| Zamestnanec | Obdobie (mesiace) | PPD *) | Nárok v ks (podľa odpracovaného času) | Predané SL v ks | Rozdiel v ks |
|--|-------------------|--------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Karašová | I.-VI. | 124 | 82 | 89 | 7 |
| Kaslová | I.-VIII. | 168 | 118 | 121 | 3 |
| Reľovská | I. | 21 | 6 | 21 | 15 |
| Barlík - DoPČ | II. | - | - | 20 | 20 |
| Spolu v ks | | | 206 | 251 | 45 |
| Príspevok zamestnávateľa 1,71 €/ks celkom v EUR: | | | | | 76,95 |

*) PPD – Počet pracovných dní (fond pracovného času)

Povinná osoba tým, že poskytla svojim zamestnancom stravovanie nad ich oprávnený nárok, porušila ustanovenia §152 Zákonníka práce a čl. 24 Kolektívnej zmluvy.

Povinná osoba tým, že za takto poskytnuté stravovanie uhradila z rozpočtových prostriedkov príspevok vo výške 55 % z hodnoty stravného lístka v celkovej sume 76,95 €, použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čo je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Povinná osoba uvedené zistenie priznala a ešte v priebehu finančnej kontroly z účtu vlastných prostriedkov vykonala odvod v sume 76,95 € na účet MŠVVaŠ SR a písomné oznámenie o odvode finančných prostriedkov, podľa pokynov odboru financií PSK. Zároveň zaslala Avízo o vrátení finančných prostriedkov na odbor financií PSK a kontrolnej skupine ÚHK PSK.

Podľa § 31 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. ak právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Podľa § 31 ods. 7 tohto zákona 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.

4. Kontrolou dokumentácie, ktorá bola predmetom finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, napr.:

- na účtovnom doklade „Zúčtovanie cenín“ a „Rozúčtovanie cenín“
- na dokladoch súvisiacich s poskytnutím stravovania zamestnancom - predaj stravných lístkov, úhrada príspevku z rozpočtu a zo sociálneho fondu, ktorými sa overí prevzatie stravných lístkov zamestnancom, ale zároveň aj jeho oprávnený nárok podľa dochádzky a oprávnený príspevok zamestnávateľa
- na dokladoch sociálneho fondu sa základnou finančnou kontrolou overuje účtovný zápis o tvorbe resp. čerpaní bez overenia dokladov súvisiacich s finančnou operáciou.

Povinná osoba tým, že základnou finančnou kontrolou neoverila každú finančnú operáciu, príjem, 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.

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

1. Vykonať aktualizáciu interných predpisov (Mzdový predpis školy a Kolektívna zmluva) v zmysle platnej legislatívy.
2. Uchovávať originály dokladov personálnej a mzdovej agendy a dokumentovať výkon základnej finančnej kontroly v originálnej podobe.
3. Prijatť opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby poskytovanie stravovania zamestnancom formou stravných lístkov bolo v súlade so Zákonníkom práce.
4. Internú smernicu k finančnej kontrole upraviť tak, aby jednoznačne určila vykonávanie základnej finančnej kontroly na každom doklade súvisiacom s vykonanou finančnou operáciou. Preukázateľne poučiť zodpovedných zamestnancov, aby sa základná finančná kontrola vykonávala v zmysle zákona a podľa internej normy.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 28.04.2021.

21. Tematická kontrola zameraná na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. v Prešove, Hlavná 73 na bežné výdavky za obdobie 2017 – 2020 (poverenie č. 21/2020).

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 vo FUTBAL TATRAN ARÉNE, s.r.o. zameraná na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. na bežné výdavky.

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu od predsedníčky dozornej rady FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o., so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov, JUDr. Lydie Budziňákovvej. Podnet bol prijatý na Útvare hlavného kontrolóra PSK dňa 30.12.2020, adresovaný bol Hlavnému kontrolórovi Prešovského samosprávneho kraja.

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017 účinnej od 3.5.2017 a jej následných štyroch dodatkov a na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 145/2020/OF zo dňa 11.3.2020 účinnej od 14.3.2020 .

V bode 4.2 prvej Zmluvy č. 191/2017/ORR sa poskytovateľ zaväzuje poskytnúť so svojho rozpočtu Prijímateľovi finančné prostriedky vo forme dotácie v celkovej výške 1 085 000,00€, z toho 25 000,- eur na úhradu **bežných** výdavkov v súlade s bodom 4.1 písmeno a) tejto zmluvy, ktoré budú podľa bodu 5.2 dodané:

- a) do 31.decembra 2017, ak bol bežný transfer poskytnutý do 31.júla 2017
- b) do 31.marca 2018, ak bol bežný transfer poskytnutý po 1. auguste 2017.

Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017, účinný od 3.5.2018 na základe Uznesenia Z PSK č. 27/2018 zo dňa 5.3.2018 dohodli na nasledovnom: Poskytovateľ poskytuje zo svojho rozpočtu Prijímateľovi finančné prostriedky vo forme dotácie v celkovej výške 1.085.000,- eur z toho:

- a) 25.000,- eur na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.a) tejto zmluvy v kalendárnom roku 2017,
- b) 25.000,- eur na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.a) tejto zmluvy v kalendárnom roku 2018
- c) 1.035.000,- eur na úhradu kapitálových výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.b) tejto zmluvy.

Pričom dotáciu uvedenú pod bodom 4.2. písm. a) tejto zmluvy je oprávnený použiť:

- a) do 31.decembra 2017, ak bol bežný transfer poskytnutý do 31.júla 2017
- b) do 31.marca 2018, ak bol bežný transfer poskytnutý po 1. auguste 2017.

Prijímateľ je povinný vykonať vyúčtovanie použitia dotácie a toto vyúčtovanie doručiť Poskytovateľovi v nasledujúcich termínoch:

- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. a) tejto zmluvy v termíne do 20.1.2018
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. b) tejto zmluvy v termíne do 20.1.2019
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. c) tejto Zmluvy v termíne do 31.3.2019

Dodatok č. 2 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017, účinný od 3.5.2018 na základe Uznesenia Z PSK č. 183/2019 zo dňa 4.2.2019 dohodli na nasledovnom: Poskytovateľ poskytuje zo svojho rozpočtu Prijímateľovi finančné prostriedky vo forme dotácie v celkovej výške 1.085.000,00 € z toho:

- a) 25.000,- eur na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.a) tejto zmluvy v kalendárnom roku 2017,
- b) 25.000,- eur na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.a) tejto zmluvy v kalendárnom roku 2018
- c) 50.000,- eur na úhradu bežných výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.a) tejto zmluvy v kalendárnom roku 2019
- d) 985.000,- eur na úhradu kapitálových výdavkov v súlade s bodom 4.1 písm.b) tejto Zmluvy.

Pričom dotáciu uvedenú pod bodom 4.2. písm. a) tejto zmluvy je oprávnený použiť:

- a) do 31.decembra 2017, ak bol bežný transfer poskytnutý do 31.júla 2017
- b) do 31.marca 2018, ak bol bežný transfer poskytnutý po 1. auguste 2017.

Dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm.b) Zmluvy upravenú v zmysle Dodatku č. 1 k tejto zmluve je oprávnený použiť do 31.12.2018.

Dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm.c) Zmluvy upravenú v zmysle Dodatku č. 2 k tejto zmluve je oprávnený použiť do 31.12.2019.

Dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) Zmluvy upravenú v zmysle Dodatku č. 1 k tejto zmluve je oprávnený použiť do 31.12.2019.

Prijímateľ je povinný vykonať vyúčtovanie použitia dotácie a toto vyúčtovanie doručiť Poskytovateľovi v nasledujúcich termínoch:

- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. a) Zmluvy v termíne do 20.1.2018,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. b) Zmluvy v termíne do 20.1.2019,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. c) Zmluvy v termíne do 20.1.2020,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) Zmluvy v termíne do 31.3.2020.

Prijímateľ a Poskytovateľ sa v zmysle tohto Dodatku č. 3 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017, účinného od 29.5.2020, dohodli na nasledovnom:

Ak Prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) v termíne podľa bodu 5.2.4 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote do 30.11.2020 na príjmový účet Poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.

V prípade zistenia neúčelného použitia dotácie možno túto dotáciu krátiť až do výšky 100%. Prijímateľ je povinný bezodkladne krátenú časť dotácie vrátiť v termíne a na účet určený Poskytovateľom. Rovnakým spôsobom je Poskytovateľ oprávnený postupovať aj v prípade, ak Prijímateľ neumožní vykonanie tejto kontroly.

Prijímateľ je povinný vykonať vyúčtovanie použitia dotácie a toto vyúčtovanie doručiť Poskytovateľovi v nasledujúcich termínoch:

- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. a) Zmluvy v termíne do 20.1.2018,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. b) Zmluvy v termíne do 20.1.2019,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. c) Zmluvy v termíne do 20.1.2020,
- dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) Zmluvy v termíne do 31.5.2020.

Prijímateľ a Poskytovateľ sa v zmysle tohto Dodatku č. 4 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017, účinného od 28.11.2020, dohodli na nasledovnom:

Ak Prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú pod bodom 4.2 písm. d) v termíne podľa bodu 5.2.4 Zmluvy je povinný dotáciu resp. nevyčerpanú časť dotácie vrátiť v lehote do 31.3.2021 na príjmový účet Poskytovateľa uvedený v záhlaví Zmluvy.

Na základe druhej Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č. 145/2020/OF a v súlade s uznesením Z PSK č. 427/2020 schváleného dňa 10.februára 2020 s prihladnutím na Zmluvu

o spolupráci pri realizácii rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna v Prešove uzavretú medzi Prijímateľom a Slovenským futbalovým zväzom zo dňa 6.10.2016. Dotácia sa poskytuje Prijímateľovi, ktorého poskytovateľom je spolu s mestom Prešov jeho zakladateľom, vo verejnom záujme a v prospech rozvoja územia PSK v oblasti športu.

Touto Zmluvou sa Poskytovateľ zaväzuje poskytnúť Prijímateľovi finančné prostriedky formou účelovej dotácie z rozpočtu PSK na úhradu **bežných** výdavkov roka 2020 vo výške 50.000,- eur špecifikovaných v Čl. III bod 1 na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, Prešov.

Ak Prijímateľ nevyčerpá celú poskytnutú dotáciu uvedenú v Čl. II bod 1 v termíne do 31.12.2020 je povinný jej nevyčerpanú časť bez zbytočného odkladu vrátiť Poskytovateľovi, a to nasledujúcim spôsobom:

- a) na bežný výdavkový účet Poskytovateľa uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, ak dotáciu alebo jej časť vracia do 31.decembra 2020, alebo
- b) na príjmový účet Poskytovateľa uvedený v záhlaví tejto Zmluvy, ak dotáciu alebo jej časť vracia do 1.januára 2021 a to v lehote najskôr do 15.januára 2021.

Prijímateľ je povinný vykonať vyúčtovanie použitia dotácie a toto vyúčtovanie doručiť poskytovateľovi v termíne do 10.januára 2021.

VÝSLEDKY KONTROLNÝCH ZISTENÍ

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené doklady a záznamy v zmysle uvedeného predmetu kontroly.

Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK na bežné výdavky za obdobie 2017

Doklady za rok 2017:

- poskytnutá dotácia,
- vyúčtovanie pridelenej dotácie,
- vyjadrenie z odboru regionálneho rozvoja.

Na základe uznesenia Z PSK č. 476/2017 bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 10.5.2017 poskytnutá dotácia vo výške 25 000,- eur, ktorá je predmetom zmluvy č.191/2017/ORR o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK , podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Vyjadrením z odboru Regionálneho rozvoja zo dňa 5.2.2018 k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtu PSK na zabezpečenie riadneho chodu spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov bolo, že predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie časť – bežné výdavky **sú v súlade so Zmluvou č.191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017 o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK a neboli zistené žiadne nedostatky.**

Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK na bežné výdavky za obdobie 2018

Doklady za rok 2018:

- poskytnutá dotácia,
- vyúčtovanie pridelenej dotácie,
- vyjadrenie z odboru financií,
- správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly.

Na základe uznesenia Z PSK č. 27/2018 bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 10.5.2018 poskytnutá dotácia vo výške 25 000,- eur, ktorá je predmetom zmluvy č.191/2017/ORR a Dodatkom č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Vyjadrením z odboru financií zo dňa 15.2.2019 k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtu PSK, určenej na výdavky bežného charakteru spojené s realizáciou rekonštrukcie, modernizácie a výstavby futbalového štadióna a so zabezpečením riadneho chodu spoločnosti FUTBAL TATRAN

ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov **sú v súlade so Zmluvou č.191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017 a Dodatkom č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK zo dňa 24.4.2018.**

Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly vykonanej oprávnenými zamestnancami s cieľom overenia súladu predloženého vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov so Zmluvou č. 191/2017/ORR a Dodatkom č. 1 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov **,neboli zistené žiadne nedostatky.**

Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK na bežné výdavky za obdobie 2019

Doklady za rok 2019:

- poskytnutá dotácia,
- vyúčtovanie pridelenej dotácie,
- vyjadrenie z odboru financií,
- správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly.

Na základe uznesenia Z PSK č. 183/2019 bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 22.2.2019 poskytnutá dotácia vo výške 50 000,- eur, ktorá je predmetom zmluvy č.191/2017/ORR a Dodatkom č. 1 a Dodatkom č.2 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Vyjadrením z odboru financií zo dňa 28.1.2020 k zúčtovaniu dotácie na bežné výdavky za rok 2019 bolo konštatované, že predložené vyúčtovanie obsahovalo doklady preukazujúce použitie dotácie určenej na bežné výdavky vo výške 50 000,- eur.

Kontrolou a následne Správou z administratívnej finančnej kontroly vykonanú z odboru financií oprávnenými osobami bolo vyúčtovanie odsúhlasené a bol potvrdený súlad **so Zmluvou č.191/2017/ORR zo dňa 25.4.2017 a Dodatkom č. 1 a č.2 k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK , pričom neboli zistené žiadne nedostatky.**

Overenie poskytnutých dotácií z rozpočtu PSK na bežné výdavky za obdobie 2020

Doklady za rok 2020:

- poskytnutá dotácia,
- vyúčtovanie pridelenej dotácie,
- vyjadrenie z odboru financií,
- správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly

Na základe uznesenia Z PSK č. 427/2020 bola spoločnosti FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. dňa 17.3.2020 poskytnutá dotácia vo výške 50 000,- eur, ktorá je predmetom zmluvy č.145/2020/OF k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov.

Vyjadrením z odboru financií zo dňa 3.2.2021 k zúčtovaniu dotácie na bežné výdavky za rok 2020 bolo konštatované, že predložené vyúčtovanie obsahovalo doklady preukazujúce použitie dotácie určenej na bežné výdavky **vo výške 40 890,89 eur.** Nevyčerpaná dotácia **vo výške 8 209,11 .- eur** bola vrátená na príjmový účet PSK v súlade s čl. IV bod 7 b) Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.145/2020/OF **dňa 13.1.2021.**

Nevyčerpaná dotácia **vo výške 900,00 .- eur** bola vrátená na príjmový účet PSK na základe Výzvy na vrátenie použitej dotácie zo dňa 29.1.2020 a v súlade s čl. IV bod 7 b) Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK č.145/2020/OF **dňa 2.2.2021.**

Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly vykonanej oprávnenými zamestnancami s cieľom overenia súladu predloženého vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov so Zmluvou č. 145/2020/OF k Zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu PSK, podpísanej medzi PSK a FUTBAL TATRAN ARÉNA, s.r.o. so sídlom Hlavná 73, 080 01 Prešov **,pričom neboli zistené žiadne nedostatky.**

ZÁVER

Pri kontrole poskytnutia dotácií z rozpočtu PSK pre FUTBAL TATRAN ARÉNU, s.r.o. za kontrolované obdobie **neboli zistené nedostatky.**

22. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Gymnáziu Cyrila Daxnera vo Vranove nad Topľou, Dr.C. Daxnera č. 88/3 (poverenie č. 22/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

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 prídel 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.

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

1. Viesť evidenciu 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 tak, aby táto evidencia mala výpovednú hodnotu.

2. Doložiť do osobného spisu odpis z registra trestov u zamestnanca Mgr. Vladimíra Mašleja, ktorým sa deklaruje jeho bezúhonnosť.

3. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu realizovať v súlade s ustanoveniami 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.

4. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom ich pracovnej činnosti.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 25.03.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 30.01.2020 – 06.04.2020 za rok 2018 v Podduklianskom osvetovom stredisku vo Svidníku, Sovietskych hrdinov č. 160/74 (poverenie č. 23/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. POS ako verejný obstarávateľ nesplnil povinnosť, ktorú ukladá v roku 2018 § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu aj o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, a to za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

2. Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

3. Organizácia neúčtovala škodu (spoluúčasť) na účet č. 549 manká a škody.

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2020. 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 16.03.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 12.03.2020 – 20.04.2020 za rok 2018 v Múzeu moderného umenia A. Warhola v Medzilaborciach, A. Warhola č. 749/26 (poverenie č. 24/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. Vnútrotný predpis kontrolného systému MMUAW v Medzilaborciach a Zásady na obeh účtovných dokladov v podmienkach MMUAW Medzilaborce obsahuje neaktuálne predpisy. Nezabezpečením aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je organizácia povinná vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

2. Dokladová inventarizácia nehnuteľného majetku nebola vykonaná predpísaným spôsobom. Nebol porovnaný účtovný stav s aktuálnym Listom vlastníctva - dokladom. Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

3. V dohode o vykonaní práce, ktorú povinná osoba uzatvorila od 4.4.2018 do 31.7.2018, bol dohodnutý druh práce - zaškoľovanie mzdovej pracovníčky. Táto práca nie je vymedzená výsledkom, ale má charakter opakovaných činností, t. j. je vymedzená druhom práce. Na takúto prácu mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na 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).

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 01.03.2021. 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 14.05.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 07.10.2019 – 11.11.2019 za rok 2018 v Strednej odbornej škole polytechnickej Andyho Warhola v Medzilaborciach, Duchnovičova č.506 (poverenie č. 25/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. Rozdiel medzi stavom na bankovom účte sociálneho fondu (221) a stavom na účte záväzkov zo SF (472) nie je zdôvodnený oprávneným časovým nesúlalom medzi účtovaním predpisu a následným prevodom finančných prostriedkov medzi bankovými účtami. Tento rozdiel škola neidentifikovala pri inventarizácii čo je v rozpore s § 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

3. Inventarizácia majetku neobsahuje inventúrny súpis účtu 031 - pozemky s uvedením parcelných čísiel, výmery. Medzi stavom na liste vlastníctva a stavom vedeným v účtovníctve je nesúlalom. Škola ako správca majetku v inventarizácii vykazuje účtovný stav pozemkov v počte sedem. Na LV č. 2396, k.ú Medzilaborce sú evidované pozemky p.č. 801/1, 801/2, 801/4, 801/9. Na LV č. 2490 k.ú Medzilaborce sú evidované pozemky p.č. 314/1, 314/2, 319/1, 322, 323, 331/2, 333. Spolu jedenásť pozemkov s parcelným číslom.

Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný nehnuteľný majetok (účet 031-pozemky) tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav tohto majetku. Zároveň nebol dodržaný § 5 písm. d) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, v zmysle ktorého je organizácia povinná viesť majetok podľa uvedeného zákona.

Nebola vykonaná dokladová inventarizácia všetkých účtov vedených v peňažnom ústave – porovnanie aj nulového účtovného stavu s bankovým výpisom. Nebol inventarizovaný hotovostný účet vedený vo Všeobecnej úverovej banke a.s.

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

4. Škola nespĺnila povinnosť, ktorú ukladá v roku 2018 § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrt'ročne v profile súhrnnú správu aj o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, a to za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka.

5. Škola porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko základná finančná kontrola nebola dôsledne vykonaná pri uzatvorení zmluvy na stavebné práce. Pri realizácii opravy kúpelne vo výške 2 795 € organizácia nedodržala ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ písm. b) ods. 3, a 4, podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce a vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce.

6. Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

7. Pri kontrole evidencie prevádzky motorových vozidiel bol zistený:

- nesúlad medzi časom (13.17 hod.), ktorý bol uvedený na pokladničnom doklade za doplňované PHL a časom (1130 hod. – koniec pracovnej cesty) uvedenom 13.6.2018 v evidencii o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE.
Doplňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke*
- nesúlad medzi časom (13.11 hod.), ktorý bol uvedený na pokladničnom doklade za doplňované PHL a časom (13.03 hod. – koniec pracovnej cesty) uvedenom 17.5.2018 v evidencii o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE.
Doplňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke*
- v evidencii o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE bol zistený nesúlad v mieste a v čase. Odchod z Prešova dňa 18.4.2018 je uvedený čas 13.30 hod. avšak na pokladničnom doklade o doplňovaní paliva je čas 13.58 hod. a to v Medzilaborciach.
Doplňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke*

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 01.03.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložených 7 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 16.03.2021.

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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 15.04.2020 – 08.06.2020 za rok 2019 v Divadle Alexandra Duchnoviča v Prešove, Jarkova č.77 (poverenie č. 26/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. *Tým, že organizácia neprispievala zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie, 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 na roky 2019 - 2020 v článku II, ods. 7.*
2. *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.*
3. *Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*
4. *Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne evidoval a účtoval DDHM došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to:*
 - *§ 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,*
 - *§ 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.*

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.12.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložených 5 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 22.04.2021.

27. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Strednej priemyselnej škole techniky a dizajnu v Poprade, Mnoheľova č. 828 (poverenie č. 27/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že predmet činnosti v Zriaďovacej listine č.OŠaTK-2002/3-4 zo dňa 1.7.2002 je v rozpore s predmetom podnikania uvedenom v aktuálnom výpise zo živnostenského registra.**

Tým, že zmena údajov v zriaďovacej listine – predmet podnikateľskej činnosti - nebola vykonaná dodatkom k zriaďovacej listine, došlo k porušeniu § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov v nadväznosti § 21 ods. 9 písm. e) zákona č.523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

- 2. Štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu (Organizačného poriadku a schémy) s pracovnými pozíciami (druhmi prác) uvedenými v platných pracovných zmluvách zamestnancov školy a tým došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.**
- 3. Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení:**
 - § 3 ods.1 písm. b) tým, že zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.
- 4. Ďalej povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov:**
 - § 43 ods. 1 písm. a) tým, že v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika.
- 5. 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,
 - § 10 ods. 2 tým, že priznala výšku osobného príplatku zamestnancovi bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca,
 - § 20 ods. 3 tým, že poskytla zamestnancom odmeny bez písomného návrhu na jej poskytnutie príslušným vedúcim zamestnancom,

- § 14b tým, že neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla.
6. 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.
7. Povinná osoba porušila § 226 ods.2 Zákonníka práce, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak nevyplýva priamo z pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
8. Organizácia porušila § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, dohodne zamestnávateľ s odborovou organizáciou v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise .
9. Povinná osoba tým, že si nespĺnila povinnosť zabezpečiť stravovanie zamestnancom porušila § 152 Zákonníka práce, kde zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.
10. 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 skutočností, 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.

11. *Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že nedodrжал postupy pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby bola účinná.*

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

1. Zosúladiť predmety podnikania uvedené v zriaďovacej listine s predmetom podnikania uvedenom v živnostenskom registri.
2. Zabezpečiť aktualizáciu interného predpisu, zosúladiť pozície v textovej časti Organizačného poriadku so schémou v Organizačnom poriadku v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
3. Overiť bezúhonnosť u všetkých zamestnancov školy.
4. Dohodnúť v pracovných zmluvách podstatné náležitosti - charakteristiku druhu práce.
5. Zosúladiť náplne prác s pracovnými zmluvami, overiť odbornú prax a pri stanovení funkčného platu a odmeňovaní zamestnancov postupovať v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ostatných interných predpisov a platnej legislatívy.
6. Osobné príplatky priznávať zamestnancovi len s písomným návrhom príslušného vedúceho zamestnanca.
7. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancom školy vrátane jej výšky písomne odôvodňovať vždy príslušným vedúcim zamestnancom.
8. Upraviť podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla, v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.
9. Aktualizovať internú smernicu a jej dodatky o prevádzke a používaní služobného motorového vozidla.
10. Uzatvoriť s určenými zamestnancami dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v súlade so Zákonníkom práce.
11. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s ustanoveniami § 223 - §228a) Zákonníka práce.
12. Písomne uzatvoriť s odborovou organizáciou podmienky tvorby, výšky a použitia SF, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom.
13. Zabezpečiť správne postupy v rámci zúčtovania sociálneho fondu v znení platnej legislatívy.
14. Zabezpečiť poskytovanie stravy zamestnancom školy v súlade so Zákonníkom práce.
15. Preukázať výšku schválenej kalkulácie stravného lístka.
16. 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.

17. 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.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.05.2021.

28. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Strednej priemyselnej škole polytechnickej v Humennom, Štefánikova č. 1550/20 (poverenie č. 28/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Povinná osoba mala pre rok 2020 oblasť stravovania zamestnancov upravenú v čl. 24 Kolektívnej zmluvy a v jej dodatkoch č. 4 a 5. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom na vybratej vzorke 15 zamestnancov bolo zistené, že týmto zamestnancom bolo poskytnuté stravovanie aj za čas, ktorý títo zamestnanci neodpracovali, respektíve v ktorom nemali nárok na stravovanie. Zároveň bolo zistené, že povinná osoba rozdiely medzi poskytnutým stravovaním a skutočným nárokom na stravné lístky (SL) pri niektorých zamestnancoch z vybratej vzorky vysporiadala v ďalšom rozpočtovom roku (pričom rozdiely sa netýkali len mesiaca decembra).

Poskytnutím stravovania zamestnancom nad ich oprávnený nárok povinná osoba nepostupovala podľa § 152 Zákonníka práce a nedodrжала vlastné zásady, ktoré boli dohodnuté v čl. 24. Kolektívnej zmluvy a jej Dodatkoch č. 4 a č. 5.

Z celkovej sumy takto poskytnutého stravovania bolo 55 % uhradené z rozpočtu zamestnávateľa, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 39,19 €.

Povinná osoba týmto konaním, použila verejné prostriedky v celkovej sume 39,13 € nad rámec oprávnenia, čo je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške

0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Podľa § 31 ods. 7 toho zákona 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 za porušenie finančnej disciplíny odvod spolu s penále nepresiahnu sumu 40 €, tak podľa § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. odvod sa neukladá.

2. Sociálnu politiku a starostlivosť o zamestnancov mala povinná osoba zahrnutú v Kolektívnej zmluve a jej Dodatkoch č. 1 a 6 a v Internej smernici zameranej na tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Podľa Kolektívnej zmluvy a Internej smernice k tvorbe a použitiu sociálneho fondu povinná osoba prispieva zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov sumou 0,60 € na 1 stravný lístok DOXX. Povinná osoba v roku 2020 poskytla zamestnancom celkom 6 271 stravných lístkov, t. j. celkový príspevok zo sociálneho fondu predstavoval výšku 3 762,60 € (6 271x0,60).

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v skutočnosti poskytla príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu vo výške 3 804,31 € t. j. o 41,71 € viac. Týmto konaním došlo k vyššiemu čerpaniu sociálneho fondu nad rámec dohodnutý v kolektívnej zmluve.

Povinná osoba týmto konaním čerpala prostriedky sociálneho fondu v rozpore s uzatvorenou kolektívnou zmluvou a internou normou.

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 boli zistené tieto nedostatky:

3. Pre kontrolu tvorby, čerpania a vyúčtovania sociálneho fondu povinná osoba poskytla 2 interné smernice s rovnakým dátumom účinnosti, a to: Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 02.01.2020 a Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.313/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 02.01.2020.

Na základe vyžiadania o vyjadrenie, povinná osoba predložila ďalšiu (tretiu) „Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov“ účinnú od 01.01.2020, o ktorej povinná osoba prehlásila, že je platná pre rok 2020.

Povinná osoba tým, že pre tvorbu a použitie sociálneho fondu mala v roku 2020 platné a účinné 3 rôzne interné normy, nevytvorila v kontrolovanom období správny a účinný systém riadenia.

4. Povinná osoba má vypracovanú „Internú smernicu zameranú na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v SOŠ polytechnickej v Humennom“, ktorá nadobudla účinnosť 02.01.2020. V jej názve je použitá terminológia „predbežná finančná kontrola“ podľa zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pre kontrolované obdobie rok 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.

5. Kontrolou pracovno-právnych vzťahov bolo zistené, že interná norma (Kolektívna zmluva) týkajúca sa oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov v roku 2020 nebola aktualizovaná tak, aby bola v súlade so zmenami platnými vo všeobecne záväznom právnom predpise v zákone č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 01.09.2019. V Kolektívnej zmluve neboli vykonané úpravy:

- v Čl. 7, bod 1. ods. 2 – Príplatok za riadenie (podľa ust. § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z.)
- v Čl. 7, bod 3. – Príplatok za výkon špecializovaných činností:
 - za činnosť triedneho učiteľa
 - za činnosť uvádzajúceho pedagogického a odborného zamestnanca (podľa ust. §13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.)
- v Čl. 7, bod 6. – Kreditový príplatok (podľa §14e zákona č. 553/2003 Z. z.).

Povinná osoba týmto nevykonala v roku 2020 aktualizáciu internej normy – Kolektívnej zmluvy tak, aby bola v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom (zákonom č. 553/2003 Z. z.).

6. Zamestnávateľ pri určení platového stupňa zamestnancom vykonávajúcim fyzické práce, nepostupoval podľa Čl. 11 Kolektívnej zmluvy, v ktorej bolo dohodnuté, že zamestnancov ktorí vykonávajú činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce zaradi do najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe – takýto zamestnanci boli v skutočnosti zaradení do platového stupňa podľa započítanej praxe.

Z uvedeného je zrejmé, že povinná osoba neuplatňovala v praxi vlastné interné normy napr. kolektívnu zmluvu a tým nevytvorila správny a účinný systém riadenia.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom a v praxi neuplatňuje zásady, ktoré sama prijala v kolektívnej zmluve a vo vlastnej internej norme, porušila ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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.

7. Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo overené na dokumentácii, ktorá bola predmetom finančnej kontroly, pričom bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou hlavne pri:

- návrhoch na vyplatenie odstupného a odchodného
- oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, na návrhoch na vyplatenie odmien a na návrhoch na priznanie osobného príplatku. Na týchto dokladoch je odtlačok pečiatky s názvom „Predbežná finančná kontrola“ – terminológia podľa zrušeného zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- dokladoch súvisiacich s poskytnutím stravovania zamestnancom - predaj stravných lístkov, úhrada príspevku z rozpočtu a zo sociálneho fondu. Vykonaním základnej finančnej kontroly sa overí poskytnutie stravných lístkov zamestnancom, ich oprávnený nárok podľa dochádzky a oprávnený príspevok zamestnávateľa.

Povinná osoba tým, že základnou finančnou kontrolou neoverila každú finančnú operáciu, príjem, 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.

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

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby poskytovanie stravovania zamestnancom formou stravných lístkov bolo v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom a platnou Kolektívnu zmluvou.
2. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby nároky zamestnancov na stravné lístky boli vysporiadané v danom rozpočtovom roku, okrem nepredvídaných skutočností vzniknutých v mesiaci decembri.

3. Vytvoriť kontrolné mechanizmy, ktorými sa zabezpečí aby sa tvorba sociálneho fondu realizovala v súlade s kolektívnou zmluvou a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktami riadenia.

4. Vykonať aktualizáciu Kolektívnej zmluvy v zmysle platnej legislatívy a uplatňovať ju v praxi.

5. Prehodnotiť všetky platné interné normy a zabezpečiť, aby ich platnosť, účinnosť a používanie v praxi boli v súlade s platnými právnymi predpismi.

6. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.

7. Prijatť opatrenia na zabezpečenie vykonávania účinnej základnej finančnej kontroly. Poučiť zodpovedných zamestnancov, aby sa základná finančná kontrola vykonávala v zmysle zákona a podľa internej normy. Internú smernicu k finančnej kontrole upraviť tak, aby jednoznačne určila vykonávanie základnej finančnej na každom doklade súvisiacom s vykonanou finančnou operáciou.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.09.2021.

29. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Gymnáziu Terézie Vansovej v Starej Ľubovni, 17 novembra č. 6 (poverenie č. 29/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že zostatok na účte SF k 1.1.2020 a k 31.12.2020 nezodpovedá skutočnosti a zúčtovaným prostriedkom vykázaným v Súvahe Úč. ROPO SFOV 1 – 01 (nesúlad SY účtov 221 a 472).**

Nesprávnymi postupmi v rámci SF organizácia porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, v zmysle ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka v znení § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je

účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

Z predloženej rekapitulácie miezd za rok 2020 je tvorba SF vo výške 4 704,12 € a vo výkaze FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je prídel do SF vo výške 4 706,46 €.

Povinná osoba prijíma od zamestnancov preddavok vo výške 1,50 € za jeden obed v rozpore so schváleným interným predpisom „Stravovanie zamestnancov v roku 2020“ zo dňa 7.1.2020 o výšku príspevku zo SF, ktorá je 0,50 € za jeden obed.

Preddavok prijatý od zamestnancov zúčtovala povinná osoba dvakrát ročne tak, že:

- dňa 2.6.2020 vystavila Školská jedáleň pre povinnú osobu faktúru č.1/2020 za celkový rozdiel za vydané obedy zamestnancom za obdobie január – jún 2020 v počte obedov 1 307 x 0,50 € vo výške 653,50 € , ktorú uhradila z účtu SF na stravovací účet,
 - dňa 2.12.2020 vystavila Školská jedáleň pre povinnú osobu faktúru č. 2/2020 za celkový rozdiel za vydané obedy zamestnancom za obdobie september – december 2020 v počte obedov 924 x 0,50 € vo výške 462,00 € , ktorú uhradila z účtu SF na stravovací účet.
- Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby sa tieto finančné prostriedky prevedú v prospech zamestnancov zo stravovacieho účtu až po úhrade uvedených faktúr.

2. Kontrolou výkazu príspevkov bolo zistené, že výška príspevku zamestnávateľa zamestnancom, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu s DDS nie je 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.

3. Povinná osoba stanovila hodnotu obeda vo vlastnej školskej jedálni pre svojich zamestnancov nesprávne. Pri jej stanovení v internom predpise „Stravovanie zamestnancov v roku 2020“ zo dňa 7.1.2020 sa odvoláva na VZN č.27/2012 č. VI, ktorú aplikuje v internom predpise nesprávne.

Výška príspevku za zamestnávateľa stanovená a poskytovaná pre zamestnancov na jeden obed nie je vo výške 55%.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:

- stanovila výšku hodnoty jedla nesprávne a zároveň neprispievala na stravovanie z rozpočtu zamestnávateľa sumou vo výške 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 – 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a tým porušila § 152 Zákonníka práce,
- nevykonala správne inventarizáciu účtov, ktoré sú potrebné inventarizovať v súvislosti so zúčtovaním SF a tým došlo k porušeniu § 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,
- aplikovala VZN č. 27/2012 č. VI na stravovanie zamestnancov nesprávne,
- interná smernica pre „Stravovanie zamestnancov v roku 2020“ nie je novelizovaná a je v rozpore s VZN a s platnou legislatívou.

Tým, že organ verejnej správy nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu podľa VZN a platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

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

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že nedodržel postupy pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby bola účinná.

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

1. Zabezpečiť správne postupy v rámci zúčtovania sociálneho fondu v znení platnej legislatívy.
2. Zabezpečiť správne vyplácanie výšky príspevku zamestnancom, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu s DDS v zmysle 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.

3. Správne aplikovať VZN do interných predpisov.

Pri poskytovaní stravovania zamestnancom postupovať v súlade s ustanovením § 152 Zákonníka práce.

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.

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

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 10.06.2021.

30. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Gymnáziu Terézie Vansovej v Starej Ľubovni, 17 novembra č. 6 (poverenie č. 30/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. *Neaktualizované pracovné náplne v súlade s Nariadením vlády SR č. 354/2018 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy.*

Nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 1,5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.

Nevypracovaním pracovných náplní v súlade s katalógom pracovných činností bolo porušené Nariadenie vlády SR č. 354/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

2. Organizácia zvyšovala osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

V zmysle § 10 ods.3 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Tým, že povinná osoba menila osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, porušila § 10 ods. 3 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

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

1. Aktualizovať pracovné náplne podľa Nariadenia vlády SR č. 354/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.
2. Pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príspevku postupovať v súlade s § 10 ods. 3 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 16.06.2021.

31. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Gymnázii duklianskych hrdinov vo Svidníku, Komenského č. 16 (poverenie č. 31/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č.

152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že škola v čase mimoriadnej situácie a neprevádzkovania školskej jedálne nezabezpečila stravovanie zamestnancov v zmysle platnej legislatívy. Nezabezpečením stravovania zamestnancov došlo k porušeniu § 152 ods. 2 Zákonníka práce vo vtedy platnom znení.**
- 2. Kontrolou bolo zistené, že zmenou výšky príspevku na stravovanie zo SF zároveň nedošlo k úprave výšky príspevku zamestnanca.**
- 3. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne. Formálnym 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.**

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

1. Zabezpečiť stravovanie zamestnancov došlo v zmysle § 152 ods. 2 Zákonníka práce.
2. Kontrolná skupina odporúča zosúladiť príspevok zamestnanca s príspevkom zo SF v správnom matematickom pomere z kalkulovanej stravnej jednotky.
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.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 19.05.2021.

32. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 v SAD Humenné, a.s., Fidlíkova 99/1 (poverenie č. 32/2020).

Výsledok kontroly:

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 dopravcovi SAD Humenné, a.s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 139/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 Zákona NR SR č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 Zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

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

Dodatky platné pre kontrolované obdobie:

- Dodatok č. 10 zo dňa 18.3.2019 sa mení – môže dôjsť k rastu alebo zníženiu dopravných služieb max. o 5 % oproti bezprostredne predchádzajúcemu roku. Zmena objemu objednaných služieb, ktorá nepresiahne jednorazovo 10 000 km bude upravená spôsobom doručenia písomnej objednávky zo strany objednávateľa dopravcovi a následným písomným odsúhlasením zo strany dopravcu doručeným objednávateľovi. **Ročné vyúčtovanie príspevku bude na základe skutočne vykonaných dopravných služieb bez dodatku.**
- Dodatok č. 11 zo dňa 20.06.2019 – vytvorenie technických podmienok na sledovanie výstupov z jednotlivých liniek a spojov, počtu km a dennej tržby.
- Dodatok č. 13 zo dňa 30.07.2019 – úprava prílohy č. 6 – Tarifné podmienky, obnova vozového parku tak, že spoločnosť zabezpečí v roku 2019 obnovu v počte 6 ks autobusov, v roku 2020 v počte 10 ks autobusov, v roku 2021 v počte 6 ks autobusov.
- Dodatok č. 14 zo dňa 19.12.2019 - zmena dohodnutej výšky pevnej časti EON na rok 2020 a ďalšie roky vo výške 1,04 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2020 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,400 €/km textom 0,440 €/km (priame mzdy vodičov).
- Dodatok č. 15 zo dňa 03.09.2020 – z dôvodu rekonštrukcie mosta pred obcou Udavské - objednaná služba sa navýšila o 35 000 kilometrov v období od 10.8.2020 do 12.12.2020 na 9 959 000 km.
- Dodatok č. 16 z dňa 12.11.2020 – uznanie nákladov na obstaranie ochranných pomôcok brániacich šíreniu ochorenia Covid-19 – úhrada oprávnených výdavkov vo výške **141.831,- €**.
- Dodatok č. 17 zo dňa 23.12.2020 - zmena v článku III. v bode 1a) – rozsah objednaných kilometrov na rok 2021 na 9 480 968 km, dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2021 a ďalšie roky vo výške 1,110 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2021 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,440 €/km textom 0,460 €/km (priame mzdy vodičov).

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

Posledná finančná kontrola u povinnej osoby bola vykonaná od 04.06.2020 do 15.06.2020 pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK, ktorá bola zameraná na kontrolu čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2019 dopravcovi SAD Humenné, a.s. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou bolo preverené, že Dopravca SAD Humenné, a. s., za rok 2020 plnil úlohy vyplývajúce z článku IV. Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009 – 2023 uzatvorenej s Objednávateľom (PSK). Čerpanie a nakladanie s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami riadne preukázal a predložil na vyúčtovanie. Na strane Dopravcu neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 16.6.2021.

33. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020 v Gymnázii v Poprade, Kukučínova č. 4239/1 (poverenie č. 33/2021).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

- 1. Kontrolou osobných spisov (napr. osobné č. 000060, 183, 069, 732) bolo zistené, že škola nepreukázala určenie dĺžky započítanej praxe pre zaradenie do platového stupňa. Nezabezpečením správnych postupov pri určovaní dĺžky započítanej praxe zamestnancov došlo k porušeniu § 6 ods.1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.**
- 2. Kontrolou bolo zistené, že škola nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov tak, aby bol uvedený začiatok a koniec výkonu práce v jednotlivých dňoch. Tým, že povinná osoba nezabezpečila, aby vo výkazoch odpracovaných hodín zamestnancov pracujúcich na dohody bol uvedený začiatok a koniec výkonu práce, porušila § 224 ods. 2 d) Zákonníka práce.**
- 3. Kontrolnej skupine bola predložená smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Gymnázia Kukučínova Poprad (ďalej len GPUK) zo dňa 31.1.2016. Interný predpis je vypracovaný rozsiahlo a popisuje výkon takých druhov kontrol, ktoré v kontrolovanom subjekte nemajú opodstatnenie, avšak určenie zodpovedných zamestnancov je všeobecné, bez stotožnenia konkrétnej osoby s podpisovým záznamom (bez doplnenia v náplni práce).**
- 4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne Formálnym 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.**

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

1. Zabezpečiť preukaznosť určenia dĺžky započítanej praxe zamestnancov pri zaraďovaní do platového stupňa v zmysle platnej legislatívy a interných predpisov.
2. Zabezpečiť evidenciu odpracovaných hodín v zmysle § 224 ods. 2 d) Zákonníka práce.
3. Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky GPUK a v znení zmien a noviel príslušnej legislatívy.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 24.06.2021.

34. 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 príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 19.02.2020 – 16.04.2020 za rok 2018 v Strednej odbornej škole technickej v Humennom, Družstevná č. 1474/19 (poverenie č. 34/2021).

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.

Opis zistených nedostatkov:

1. *Dodatkom č. 4 zo dňa 15.10.2018 a Dodatkom č. 5 zo dňa 29.01.2019 k Zriaďovacej listine sa vykonali zmeny, ktoré obsahujú nesprávne údaje v názve školy a jej súčasti. Podľa týchto dodatkov je súčasťou školy aj „Školský internát“.*

Povinná osoba podľa Výpisu z listu vlastníctva č. 8361 a č. 10164 na adrese sídla školy Družstevná 1474/19 nemá v správe „Školský internát“.

2. *Pri kontrole určovania použitia dopravného prostriedku pri pracovnej ceste zamestnancov a schvaľovania podmienok pracovných ciest bolo vo viacerých prípadoch zistené schválenie použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty bez doloženia dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel (napr. CP č. 45, 47, 48, 54, 58, 122, 124, 125, 126, 129...). Povinnosť prikladať uvedené doklady je ukotvená vo vnútornej smernici „Pracovné cesty zamestnancov a cestovné náhrady“ a v Príkaznom liste vedúceho Odboru školstva PSK č. 1/2013-Lc z 12.06.2013, podľa ktorých súhlas na vykonanie pracovnej cesty zamestnancovi školy súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné poistenie, havarijné poistenie a ide o ekonomické využitie vozidla na pracovnú cestu.*

3. *Povinná osoba pri inventarizácii majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 nepostupovala podľa Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie, nevykonala fyzickú inventúru skutočného stavu prírastkov a úbytkov podľa inventúrnych súpisov, v inventarizačnom zápise neporovnala skutočný stav s účtovným stavom majetku a zásob k 31.12.2018.*

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúci trvalosť účtovných záznamov.

4. *Povinná osoba v účtovníctve účtovala na účte cenín stravné lístky v hodnote, ktorú uhradza zamestnanec t.j. vo výške 1,27 €/kus, pričom ich skutočná nominálna hodnota bola 3,60 €/kus. Podľa vykonanej inventarizácie účtu 213 - ceniny bol k 31.12.2018 stav stravných lístkov v hodnote 219,71 € (173 ks x 1,27).*

Povinná osoba, na základe vyššie uvedených skutočností, porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

5. *Kontrolou procesu verejného obstarávania pri investičných akciách boli zistené, nedostatky:*

- v dokumentácii k verejnému obstarávaniu - Výzve na predloženie ponuky a Informácii o výsledku VO, povinná osoba neuviedla dátum ich vyhotovenia, ktorý je dôležitý pre overenie časovej postupnosti procesu VO.

- dokument - Informácie o výsledku VO povinná osoba vypracovala len formálne, nakoľko táto dokumentácia nebola uchádzačom zaslaná.

- podmienkou účasti uchádzačov vo verejnom obstarávaní bolo podľa bodu 11. Výzvy predloženie „dokladov - Výpis z OR, resp. Živnostenský list, v ktorom musí byť uvedený predmet podnikania oprávňujúci uchádzača poskytovať predmet zákazky a doklady preukazujúce odbornú spôsobilosť uchádzača – napr. doklad o zápise v profesijnom zozname alebo potvrdenie o zapísaní do zoznamu podnikateľov na ÚVO.“ Kontrolou bolo zistené, že v predloženej dokumentácii tieto doklady chýbali. Povinná osoba nevyzvala uchádzačov o ich doplnenie a ponuky vyhodnotila.

Na základe vyššie uvedených zistení povinná osoba pri príprave, realizácii a vyhodnotení procesu verejného obstarávania porušila základné povinnosti verejného obstarávateľa, ustanovené v § 10 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v tom, že pri tejto zákazke nepostupovala podľa tohto zákona a nedodrжала základné princípy verejného obstarávania a to hlavne princíp transparentnosti, ktorým sa má zabezpečiť, aby zadávanie verejných zákaziek prebiehalo priehľadným, právne korektným a predvídateľným spôsobom.

6. Pri investičnej akcii „Zateplenie budovy blok C“ povinná osoba v bode 13.) Výzvy na predloženie ponuky stanovila lehotu na predkladanie ponúk do 07.07.2018 do 10:00 hod. Dňa 06.07.2018 boli povinnej osobe zo 4 oslovených uchádzačov doručené ponuky od troch uchádzačov. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba dňa 06.07.2018 o 13:00 hod. t. j. v čase, keď ešte platila lehotu na predkladanie ponúk, predložené tri cenové ponuky vyhodnotila. Z vyhodnotenia ponúk bola písomne vyhotovená Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 06.07.2018. Povinná osoba nedodrжала lehotu na predkladanie ponúk a pred jej uplynutím vyhodnotila predložené ponuky od troch uchádzačov. Nedodržaním lehoty na predkladanie ponúk povinná osoba závažným spôsobom obmedzila štvrtého uchádzača.

Povinná osoba týmto konaním porušila základné povinnosti verejného obstarávateľa, ustanovené v § 10 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v tom, že porušila základné princípy verejného obstarávania, hlavne princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov a princíp transparentnosti.

7. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách. Základná finančná kontrola nebola vykonaná na dokladoch v rámci pokladničnej agendy: pri schvaľovaní cestovných príkazov, pri žiadankách na nákup tovaru a objednávkach.

Povinná osoba tým, že základnou finančnou kontrolou neoverila každú finančnú operáciu, 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.

8. Povinná osoba nezverejnila na svojom webovom sídle 2 poisťné zmluvy, ktoré boli uzatvorené po 01.01.2011.

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

9. Povinná osoba odpísala nevyhľaditeľné pohľadávky vo výške 141,68 € na základe stanoviska škodovej komisie bez písomného rozhodnutia riaditeľa školy o spôsobe vysporiadania nevyhľaditeľných pohľadávok. Škodová komisia je iba poradným a nie rozhodujúcim orgánom pri riešení škôd.

Povinná osoba týmto konaním porušila § 12 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky v hodnote do 500 € (vrátane 500 €) je v pôsobnosti správcu samosprávneho kraja, ktorý rozhodne na návrh ústrednej škodovej komisie v prípade, že pohľadávku možno považovať za nevyhľaditeľnú podľa § 12 ods. 7 týchto zásad.

10. Povinná osoba nevedla správne a úplne evidenciu prevádzky služobného motorového vozidla:

a) v denných záznamoch o prevádzke služobného motorového vozidla HE750AN nie sú uvedené údaje napr. o hodine odchodu a príchodu na pracovnú cestu, doplnenie pohonných látok (ďalej PHM), podpis zamestnanca zodpovedného za kontrolu údajov.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka

povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukazným spôsobom tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

b) nebola vykonaná fyzická inventúra PHM podľa skutočného zostatku paliva v nádrži služobného motorového vozidla, ale stavu vedeného v účtovníctve.

Nevykonaním fyzickej inventúry PHM podľa skutočného zostatku paliva v nádrži služobného motorového vozidla došlo k porušeniu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka inventarizáciou neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

c) so zamestnancami, ktorí v roku 2018 na pracovnej ceste viedli motorové vozidlo zamestnávateľa, neboli uzatvorené písomné „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie na služobné účely (referentského vozidla), čím nebol dodržaný § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

11. Povinná osoba výdavky súvisiace s podnikateľskou činnosťou čerpala z rozpočtu hlavnej činnosti. Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť rozpočtujú a sledujú na samostatnom účte. V zmysle vyššie uvedeného povinná osoba bola povinná znížiť čerpanie rozpočtových výdavkov v hlavnej činnosti o výdavky, ktoré boli vynaložené na podnikateľskú činnosť.

Povinná osoba tým, že pri čerpaní rozpočtových prostriedkov nedodržala ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, 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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.07.2020. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli 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 21.06.2021.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. 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 oprávnenou osobou | lehota na splnenie prijatých opatrení povinnou osobou | stav vybavenia kontroly |
|------|---------|------------------------------------|--|------|------------------------------------|---|---|-------------------------|
| 1. | 1. | 5.1.2021 14.1.2021 | Šarišské múzeum Radničné námestie 13 Bardejov | OSPO | 3 | 30.9.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 2. | 2. | 7.1.2021 10.2.2021 | Stredná priemyselná škola strojnícka Duklianska 1 Prešov | FK | 5 | 1.3.2021 | 3.9.2021 | ukončená |
| 3. | 3. | 11.1.2021 26.1.2021 | Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov | TK | neboli zistené nedostatky | termín neuložený | bez lehoty | ukončená |
| 4. | 4. | 7.1.2021 14.1.2021 | CSS " Slnčný dom" Važecká 3 Prešov | OSPO | 1 | 30.9.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 5. | 5. | 14.1.2021 | Jazyková škola Plzenská 1 Prešov | OSPO | 2 | 5.3.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 6. | 6. | 12.1.2021 23.2.2021 | Gymnázium Komenského 13 Lipany | FK | 2 | 8.3.2021 | 10.5.2021 | ukončená |
| 7. | 7. | 18.1.2021 28.1.2021 | SPŠ technická Komenského 5 Bardejov | OSPO | 4 | 31.8.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 8. | 8. | 14.1.2021 31.3.2021 | Spojená škola Juraja Henischa Slovenská 5 Bardejov | FK | 2 | 30.4.2021 | 30.6.2021 | ukončená |

| p.č. | č. pov. | dátum začatia a ukončenia kontroly | kontrolovaný subjekt | | počet zistených nedostatkov celkom | uložený termín na predloženie zoznamu oprávnenou osobou | lehota na splnenie prijatých opatrení povinnou osobou | stav vybavenia kontroly |
|------|---------|------------------------------------|--|------|------------------------------------|---|---|-------------------------|
| 9. | 9. | 20.1.2021 29.1.2021 | Gymnázium Konštantínova 2 Prešov | OSPO | 2 | 9.4.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 10. | 10. | 20.1.2021 29.1.2021 | Jazyková škola Mnoheľova 828 Poprad | OSPO | 3 | 7.5.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 11. | 11. | 18.1.2021 9.2.2021 | Spojená škola Čaklov Čaklov 249 Čaklov | FK | 6 | 31.5.2021 | 30.6.2021 | ukončená |
| 12. | 12. | 11.1.2021 2.2.2021 | DSS Gíraltovece Kukurelliho 17 Gíraltovece | TK | neboli zistené nedostatky | termín neuložený | bez lehoty | ukončená |
| 13. | 13. | 12.1.2021 28.1.2021 | Školský internát Karpatská 9 Poprad | OSPO | 3 | 2.3.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 14. | 14. | 12.1.2021 28.1.2021 | SOŠ elektrotechnická Hlavná 140/1 Poprad-Matejovce | OSPO | 2 | 30.7.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 15. | 15. | 18.1.2021 23.2.2021 | Stredná odborná škola služieb Hlavná 6 Stropkov | FK | 8 | 31.8.2021 | 31.12.2021 | ukončená |
| 16. | 16. | 2.2.2021 8.3.2021 | Stredná zdravotnícka škola Lipová 795/32 Humenné | FK | neboli zistené nedostatky | termín neuložený | bez lehoty | ukončená |
| 17. | 17. | 2.2.2021 23.2.2021 | Škola umeleckého priemyslu Sovietskych hrdinov 369 Svidník | FK | 1 | 15.3.2021 | 31.3.2021 | ukončená |
| 18. | 18. | 9.2.2021 3.3.2021 | Gymnázium Konštantínova 1751/64 Stropkov | OSPO | 9 | 15.5.2020 | lehota splnená | ukončená |

| p.č. | č. pov. | dátum začatia a ukončenia kontroly | kontrolovaný subjekt | | počet zistených nedostatkov celkom | uložený termín na predloženie zoznamu oprávnenou osobou | lehota na splnenie prijatých opatrení povinnou osobou | stav vybavenia kontroly |
|------|---------|------------------------------------|---|------|------------------------------------|---|---|-------------------------|
| 19. | 19. | 9.2.2021 14.4.2021 | Gymnázium J.A.Raymana Mudroňova 20 Prešov | FK | 4 | 31.5.2021 | 30.11.2021 | ukončená |
| 20. | 20. | 24.2.2021 15.4.2021 | SOŠ technická Levočská 40 Stará Ľubovňa | FK | 4 | 11.5.2021 | 30.6.2021 | ukončená |
| 21. | 21. | 22.2.2021 31.3.2021 | Futbal Tatran Aréna, s.r.o. Hlavná č.73 Prešov | TK | neboli zistené nedostatky | termín neuložený | bez lehoty | ukončená |
| 22. | 22. | 4.3.2021 19.3.2021 | Gymnázium Dr. Cyrila Draxlera 88/3 Vranov nad Topľou | FK | 3 | 15.4.2021 | 30.4.2021 | ukončená |
| 23. | 23. | 11.3.2021 16.3.2021 | Podduklianske osvetové stredisko Sovietskych hrdinov 160/74 Svidník | OSPO | 3 | 29.5.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 24. | 24. | 11.3.2021 15.3.2021 | Múzeu moderného umenia A. Warhola A. Warhola 749/26 Medzilaborce | OSPO | 5 | 31.5.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 25. | 25. | 11.3.2021 16.3.2021 | SOŠ polytechnická Andyho Warhola Duchnovičova 506 Medzilaborce | OSPO | 7 | 30.11.2019 | lehota splnená | ukončená |
| 26. | 26. | 22.3.2021 22.4.2021 | Divadlo Alexandra Duchnoviča Jarková 77 Prešov | OSPO | 4 | 1.7.2020 | lehota splnená | ukončená |
| 27. | 27. | 8.4.2021 19.5.2021 | SPŠ techniky a dizajnu Mnoheľova 828 Poprad | FK | 11 | 31.8.2021 | 31.1.2022 | ukončená |
| 28. | 28. | 14.4.2021 26.5.2021 | SOŠ polytechnická Štefánikova 1550/20 Humenné | FK | 7 | 11.6.2021 | 30.9.2021 | ukončená |

| p.č. | č. pov. | dátum začatia a ukončenia kontroly | kontrolovaný subjekt | | počet zistených nedostatkov celkom | uložený termín na predloženie zoznamu oprávnenou osobou | lehota na splnenie prijatých opatrení povinnou osobou | stav vybavenia kontroly |
|------|---------|------------------------------------|--|------|------------------------------------|---|---|-------------------------|
| 29. | 29. | 19.4.2021 7.6.2021 | Gymnázium Terézie Vansovej 17.novembra 6 Stará Ľubovňa | FK | 4 | 31.8.2021 | 31.1.2022 | ukončená |
| 30. | 30. | 5.5.2021 16.6.2021 | Gymnázium P. O. Hviezdoslava Hviezdoslavova 20 Kežmarok | FK | 2 | 31.7.2021 | 30.9.2021 | ukončená |
| 31. | 31. | 27.4.2021 19.5.2021 | Gymnázium duklianskych hrdinov Komenského 16 Svidník | FK | 3 | 30.6.2021 | 30.11.2021 | ukončená |
| 32. | 32. | 25.5.2021 30.6.2021 | SAD Humenné, a.s. Fidliková 99/1 Humenné | TK | neboli zistené nedostatky | termín neuložený | bez lehoty | ukončená |
| 33. | 33. | 20.5.2021 14.6.2021 | Gymnázium Kukučínova 4239/1 Poprad | FK | 4 | 30.7.2021 | 30.11.2021 | ukončená |
| 34. | 34. | 8.6.2021 21.6.2021 | Stredná priemyselná škola technická Družstevná 1474/19 Humenné | OSPO | 11 | 31.5.2020 | lehota splnená | ukončená |

Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. 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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve | Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme | Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite | Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách | Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce | Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme | Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde | Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach | Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám | metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC | ostatné smernice a nariadenia |
| 1. | 2. | Stredná priemyselná škola strojnica Duklianska 1 Prešov | 5 | | | | 1 | | 2 | 2 | | | | | |
| 2. | 3. | Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 3. | 6. | Gymnázium Komenského 13 Lipany | 2 | | | | | 1 | | | | | | | 1 |
| 4. | 8. | Spojená škola Juraja Henischa Slovenská 5 Bardejov | 2 | | | | 1 | | | | | | | | 1 |
| 5. | 11. | Spojená škola Ćaklov Ćaklov 249 Ćaklov | 6 | | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | 2 |
| 6. | 12. | DSS Giraltovce Kukuralliho 17 Giraltovce | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 7. | 15. | Stredná odborná škola služieb Hlavná 6 Stropkov | 8 | | 1 | | 1 | | | 2 | 1 | | | 1 | 2 |

| p.č. | č.pov. | kontrolovaný subjekt | Ostatné kontrolné zistenia | | | | | | | | | | | | | |
|------|--------|--|----------------------------|--|--------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|--|--|--|---|---|-------------------------------|---|
| | | | celkom | Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy | Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve | Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme | Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite | Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách | Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce | Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme | Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde | Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach | Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám | metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC | ostatné smernice a nariadenia | |
| 8. | 16. | Stredná zdravotnícka škola Lipová 795/32 Humenné | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 9. | 17. | Škola umeleckého priemyslu Sovietskych hrdinov 369 Svidník | 1 | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 10. | 19. | Gymnázium J.A.Raymana Muroňova 20 Prešov | 4 | | | | 1 | | | | 3 | | | | | |
| 11. | 20. | SOS technická Levočská 40 Stará Ľubovňa | 4 | | 1 | | | 1 | | | | | | | | 1 |
| 12. | 21. | Futbal Tatran Aréna, s.r.o. Hlavná č.73 Prešov | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 13. | 22. | Gymnázium Dr. Cyrila Draxlera 88/3 Vranov nad Topľou | 3 | 1 | | | | | | | | | 1 | | | 1 |
| 14. | 27. | SPŠ techniky a dizajnu Mnoheľova 828 Poprad | 11 | 1 | 1 | 1 | 2 | | | 3 | 1 | | 1 | | 1 | |
| 15. | 28. | SOS polytechnická Štefánikova 1550/20 Humenné | 7 | | | | 2 | | | 2 | | | | | | 3 |

| p.č. | č.pov. | kontrolovaný subjekt | Ostatné kontrolné zistenia | | | | | | | | | | | | |
|------|--------|---|----------------------------|--|--------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|--|--|--|---|---|-------------------------------|
| | | | celkom | Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy | Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve | Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme | Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite | Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách | Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce | Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme | Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde | Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach | Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám | metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC | ostatné smernice a nariadenia |
| 16. | 29. | Gymnázium Terézie Vansovej 17.novembra 6 Stará Lubovňa | 4 | | | | 1 | | 1 | | 1 | | | | 1 |
| 17. | 30. | Gymnázium P. O. Hviezdoslava Hviezdoslavova 20 Kežmarok | 2 | | | | | | | 2 | | | | | |
| 18. | 31. | Gymnázium duklianskych hrdinov Komenského 16 Svidník | 3 | | | | 1 | | 1 | | 1 | | | | |
| 19. | 32. | SAD Humenné, a.s. Fidilková 99/1 Humenné | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 20. | 33. | Gymnázium Kukučínova 4239/1 Poprad | 4 | | | | 1 | | 1 | 1 | | | | | 1 |
| | | | 66 | 2 | 3 | 1 | 13 | 0 | 15 | 9 | 6 | 0 | 0 | 3 | 14 |