

Prešovský samosprávny kraj

15. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 26.8.2019

Číslo poradia:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK ZA 1. POLROK 2019

Predkladá:

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe materiálu

Spracovali:

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Ing. Diana Ďuďáková
oddelenie všeobecnej kontroly
ÚHK PSK

V Prešove, dňa 19.7.2019

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2019.



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚHK PSK ZA 1. POLROK 2019

Júl 2019

Obsah

1	ÚVOD	5
2	NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2019	5
3	VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ V SPOLUPRÁCI S ODBORMI ÚRADU PSK	6
4	INÉ ČINNOSTI.....	6
5	VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK	6
6	SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ	7
7	PRÍLOHY	7
7.1	Príloha č. 1 Materiál.....	7
7.2	Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2019.....	7
7.3	Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 1. polrok 2019.....	7

1 Úvod

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2019 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

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

2 Následné finančné kontroly za 1. polrok 2019

V 1. polroku 2019 vykonal Úvar hlavného kontrolóra PSK 37 finančných kontrol. 14 finančných kontrol, 3 tematické kontroly a 20 kontrol na overovanie splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku pri finančnej kontrole. Obsahovo boli finančné kontroly zamerané nasledovne:

	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly overovania splnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	7	1	10
Odbor kultúry	5		4
Odbor sociálny	2		2
SAD		1	
SaÚC PSK			4
Úrad PSK		1	

Z finančných kontrol bolo celkovo 139 zistení finančne nevyčíslených a 3 finančne vyčíslené v celkovej sume 6 757,11€.

Kontrolné zistenia celkom:

- 9 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 30 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- 5 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- 23 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- 14 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce,
- 13 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- 11 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušení zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde,
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušení zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach,
- 6 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 12 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 13 kontrolných zistení týkajúcich sa porušení ostatných smerníc a nariadení.

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

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 1. polrok 2019 zaevidovaných 10 sťažností. 2 sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže neobsahovali náležitosti podľa ust. § 5 ods. 2. Tri sťažnosti boli vecne nepríslušné a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Z 5 vecne príslušných sťažností boli 2 opodstatnené, 1 sťažnosť bola neopodstatnená a 2 sťažnosti sú k dnešnému dátumu vybavované v zákonom stanovenej lehote.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor zdravotníctva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK boli postúpené 3 sťažnosti,
- hlavný kontrolór riešil vo svojej kompetencii 1 sťažnosť.

Na ÚHK PSK boli v centrálnej evidencii za 1. polrok 2019 zaevidované 4 petície. 2 petície boli vybavené Úradom PSK a 2 sú k dnešnému dátumu vybavované v stanovenej lehote.

4 Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- vypracoval nové Zásady kontrolnej činnosti ÚHK PSK,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 2. polrok 2019,
- spracoval stanovisko HK PSK k Záverečnému účtu PSK za rok 2018,
- zabezpečoval kontrolu vybavovania sťažností a petícií došlých na ÚHK PSK,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súlade s § 11 ods. 3 zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti hlavný kontrolór PSK preveruje a eviduje podnety podávané zamestnancami PSK a všetkých organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK,
- zúčastnil sa stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov združených v HK 8.

5 Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

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

6 Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

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

Útvaram hlavného kontrolóra PSK bol spracovaný stručný popis kontrol a kontrolných zistení, ktorý tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2019, ktorá tvorí prílohu č. 2, prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených, ktoré tvorí prílohu č. 3 a prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených, ktoré tvorí prílohu č. 4.

7 Prílohy

- | | | |
|-----|--------------|--|
| 7.1 | Príloha č. 1 | Materiál |
| 7.2 | Príloha č. 2 | Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2019 |
| 7.3 | Príloha č. 3 | Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 1. polrok 2019 |
| 7.4 | Príloha č. 4 | Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 1. polrok 2019 |

1. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 16.4.2017 – 11.5.2018 za rok 2017 v Hotelovej akadémii J. Andraščíka v Bardejove, (poverenie č. 1/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 10.12.2018. Zoznam bol predložený 24.10.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 25.1.2019.

2. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 20.11.2017 – 18.12.2017 za rok 2016 v Strednej odbornej škole v Kežmarku, Garbiarska 1 (poverenie č. 2/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.5.2018. Zoznam bol predložený 15.5.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 21.1.2019.

3. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 7.11.2017 – 23.11.2017 za rok 2016 v Strednej zdravotníckej škole v Prešove, Sládkovičova 36 (poverenie č. 3/2019).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na

príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.1.2018. Zoznam bol predložený 30.1.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 8 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 5 opatrení je splnených a 3 sa plnia.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.1.2019.

4. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 12.1.2018 – 14.2.2018 za rok 2017 v Múzeu v Kežmarku, Hradné námestie 42 (poverenie č.4/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2018. Zoznam bol predložený 5.3.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 9.1.2019.

5. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 26.2.2018 – 26.3.2018 za rok 2017 v Ľubovnianskom múzeu v Starej Ľubovni, Zámocká 21 (poverenie č. 5/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.4.2018. Zoznam bol predložený 23.4.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 17.1.2019.

6. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Hotelovej akadémii v Prešove, Baštova 32 (poverenie č. 6/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis kontrolných zistení:

1. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovnom príkaze neurčil začiatok pracovnej cesty (miesto, hodina), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto), spôsob dopravy.

Uvedeným konaním povinná osoba porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“ a zároveň nepostupovala podľa zásad vysielania zamestnancov na pracovné cesty uvedených v interných normách (čl. 20 ods. 4 Pracovného poriadku a Prílohy č. 1 bod 8 Smernice pre vedenie účtovníctva).

2. nezinventarizované účty vlastného imania (zostatok na účte 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov),
 - nevykonaná inventúra nehnuteľností a ďalšieho dlhodobého hmotného majetku účtovnej triedy „0“. Zvlášť u nehnuteľností (okrem pozemkov) nie je overenie stavu majetku deklarované dokladom, napr. listom vlastníctva,
 - v príkaznom liste je na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry určený termín od 20. 11. – do 1.12. 2017 s tým, že inventarizačné zápisy z dieľčích komisií budú predložené predsedovi centrálnej inventarizačnej komisii najneskôr do 6.12.2017. V príkaznom liste chýba údaj, ku ktorému dňu sa inventúra mala vykonať,
 - v inventúrnych súpisoch chýbajú údaje: deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry,
 - účtovná jednotka na základe vyššie uvedených skutočností neporovnala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31.12. príslušného roka) s údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. Inventúra bola začatá 20. novembra (pravdepodobne podľa stavu k uvedenému dátumu), inventúrne súpisy boli odovzdané komisii do 6.12. a podľa účtovných záznamov došlo ešte po tomto termíne k vyradeniu majetku, ale aj zaradeniu nadobudnutého majetku. V inventarizačnej zápisnici z CIK sa tieto rozdiely neuvádzajú.

Účtovná jednotka pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa stavu k 31.12.2017 nedostatočne overila stav majetku a neporovnala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31.12. príslušného roka) s údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia a tým porušila ustanovenia § 29 a § 30 v nadväznosti na ustanovenie § 8, ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3. Kontrolou internej smernice bolo zistené, že v smernici sú uvedené všeobecné ustanovenia citované zo zákona o finančnej kontrole. Povinná osoba sa v smernici zaoberá aj výkonom administratívnej kontroly, ktorá však v tomto prípade nemá opodstatnenie, nakoľko podľa § 8 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite administratívnu finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy ak poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom. Ustanovenie odseku 1 sa nepoužije na použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky.

Pri vyradení neupotrebitelného hnuiteľného majetku v roku 2017, ktorý bol navrhnutý inventarizačnou komisiou v roku 2016 nebola vykonaná základná finančná kontrola. V návrhoch na vyradenie neupotrebitelného majetku sa povinná osoba odvoláva na zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Ako správca majetku PSK je povinný postupovať podľa zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku VUC v znení neskorších predpisov ako aj Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK (povinná osoba sa odvoláva na tento zákon aj vo vnútornej smernici o finančnom riadení).

Kontrolou bolo zistené, že Súhrnná poisťka č. 510024611 - zmena zo dňa 3.5.2017, ktorej predmetom boli zmenené podmienky pre poistenie majetku pre prípad poškodenia majetku podľa jednotlivých druhov poistenia nebola na doklade súvisiacom s finančnou operáciou overená základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou bolo zistené, že od januára do júna 2017 na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou za výdaj stravných lístkov nebolo uvedené meno zamestnanca, ktorý vykonal finančnú kontrolu, resp. meno bolo preškrtnuté a podpis nezodpovedal uvedenému menu, t. j. základná finančná kontrola nebola vykonaná v zmysle zákona o FK a internej normy.

Tým, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách, t.j. pri úkonoch majetkovej povahy (vyradenie majetku, likvidácia majetku, ale aj odpisy majetku – odpisový plán), v súvislosti so zmenou podmienok poistenia a pri výdaji stravných lístkov, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.

4. Povinná osoba v evidencii uzatvorených dohôd v roku 2017 nesleduje počet odpracovaných hodín pri jednotlivých dohodách a tým nemá prehľad o počte odpracovaných hodín mimo pracovného pomeru zamestnancov.

Týmto si zamestnávateľ nesplnil povinnosti ustanovené v § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, podľa ktorého 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“.

5. Povinná osoba vo všetkých dohodách o vykonaní práce, ktoré boli uzatvorené v roku 2017, nemá dohodnutú dobu vykonania práce v hodinách. Všeobecná formulácia rozsahu práce „do 350 hodín ročne“ je nedostatočná a zavádzajúca, pretože z takto určeného rozsahu odpracovaných hodín sa nedajú zistiť skutočne odpracované hodiny pre zamestnávateľa v kalendárnom roku.

Povinná osoba pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce nepostupovala v zmysle ust. § 226 ods. 1 a ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorých dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

6. Povinná osoba uzatvorila dňa 13.3.2017 so zamestnankyňou (p. S.) Dohodu o vykonaní práce na vykonávanie upratovacích prác v objekte školy od 13.3.2017 do ukončenia práceneschopnosti stálej zamestnankyne.

Týmto povinná osoba porušila ust. § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého „písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.“

7. Povinná osoba na zabezpečenie vyučovania podľa vyučovacieho rozvrhu (PhDr. S.) a na vykonávanie upratovacích prác (p. S.) počas práceneschopnosti uzatvorila so zamestnancami dohody o vykonaní práce. V tomto prípade bol uzatvorený nesprávny typ dohody, nakoľko vyučovací proces a upratovacie práce nie sú vymedzené výsledkom práce, ale majú charakter opakovaných činností t. j. sú vymedzené druhom práce.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 223 ods. 1 Zákonníka práce .

8. Kontrolou bolo zistené, že v Dohodách o vykonaní práce zo dňa 1.6.2017 na zabezpečenie gastronomickej akcie pri príležitosti oslavy výročia založenia Základnej školy v Spišskom Podhradí, uzatvorených s Mgr. Š. a Mgr. H. bola dohodnutá neprimerane vysoká odmena vo výške 160,00 €/hod. a s Bc. Ch. bola dohodnutá odmena vo výške 60,00 €/hod. Zároveň v dohodách nie je dohodnutý rozsah prác v hodinách. Kontrolou bolo overené, že skutočne vyplatené odmeny boli v sumách 160,00 € a 60,00 €.

Povinná osoba týmto porušila ust. § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce podľa ktorého nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

9. Povinná osoba uzatvorila so zamestnancom MVDR. S. Dohodu o vykonaní práce zo dňa 18.12.2017 na zabezpečenie gastronomickej akcie dňa 20.12.2017 bez bližšieho určenia počtu odpracovaných hodín. Podľa Rozhodnutia o vyplatení odmeny zo dňa 31.12.2017 bola zamestnankyni vyplatená odmena za 15 hodín práce vykonanej dňa 20.12.2017. So zamestnankyňou PaedDr. F. bola uzatvorená Dohoda o vykonaní práce zo dňa 15.3.2017 na zabezpečenie prevádzky športovej haly dňa 18.3.2017. Podľa Rozhodnutia o vyplatení odmeny zo dňa 31.3.2017 bola zamestnankyni vyplatená odmena za 17,5 hodín práce vykonanej dňa 18.3.2017.

Týmto konaním zamestnávateľ presiahol maximálnu hranicu 12 hodín práce vykonanej v priebehu 24 hod. a tým porušil ustanovenie § 223 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého „Pracovný čas zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín“.

10. Povinná osoba v roku 2017 pri dohodách o pracovnej činnosti v mesačnom výkaze o odpracovaných hodinách zamestnanca nesledovala týždenný prehľad odpracovaných hodín. Kontrolou dohôd bolo zistené prekročenie rozsahu pracovnej činnosti nad 10 hodín týždenne. Kontrolou bolo ďalej zistené, že v Dohode o pracovnej činnosti zo dňa 27.1.2017 (PaedDr. F.) bola v bode 4 dohodnutá povinnosť zamestnávateľa poskytnúť zamestnancovi stravovanie, ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, pričom zákonník práce neumožňuje uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti nad 10 hod./týždenne.

Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenia § 228a ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého „Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne“.

11. Kontrolou splnenia povinnosti zverejňovania zmlúv bolo zistené, že Súhrnná poistka č. 510024611 - zmena zo dňa 3.5.2017 nebola na stránke školy zverejnená.

Tým, že uzatvorená zmluva nebola zverejnená povinná osoba porušila ustanovenie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa odseku 5. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku

vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu postupovať podľa čl. 20 Pracovného poriadku a v intenciách zákona o cestovných náhradách.
2. Vykonať inventarizáciu všetkého druhu majetku k 31.12.2019 tak ako je to uvedené v texte. Pri majetku hmotnej povahy skutočný stav zistiť fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, skutočný stav zistiť dokladovou inventúrou a zabezpečiť preukázateľnosť doložením overovacích dokladov. Zároveň porovnať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31.12. príslušného roka) s údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.
3. Vykonať základnú finančnú kontrolu v každej etape realizácie finančnej operácie a zároveň aktualizovať a prepracovať internú normu o finančnom riadení na vlastné podmienky a v intenciách zákona o finančnej kontrole a audite. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.
4. Dôsledne viesť evidenciu dohôd o mimopracovnej činnosti, sledovať počet odpracovaných hodín. Pri uzatváraní dohôd postupovať podľa platných ustanovení zákonníka práce tak, ako je to uvedené pri jednotlivých kontrolných zisteniach.
5. Zverejňovať všetky zmluvy na webovej stránke školy v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 26.2.2019.

7. **Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 19.1.2018 – 213.2.2018 za rok 2016 v Strednej odbornej škole hotelovej vo Vysokých Tatrách, Horný Smokovec, (poverenie č. 7/2019).**

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.4.2018. Zoznam bol predložený 30.4.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 9 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené a 7 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.1.2019.

8. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 8.2.2018 – 13.4.2018 za rok 2016 v Strednej odbornej škole agropotravinárskej a technickej v Kežmarku, Kušníerska brána 349/2 (poverenie č. 8/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.1.2019. Zoznam bol predložený 14.1.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 3 opatrenia sú splnené a 7 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 22.1.2019.

9. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 19.9.2017 – 27.11.2017 za rok 2016 v Strednej odbornej škole služieb Majstra Pavla v Levoči, Kukučínova 9 (poverenie č. 9/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.4.2018. Zoznam bol predložený 19.3.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 13 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 2 opatrenia sú splnené a 11 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 28.1.2019.

10. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 24.11.2018 – 13.12.2018 za rok 2016 v Strednej odbornej škole arm. Gen. L. Svobodu vo Svidníku, Bardejovská 715/18, ul Letná 6 (poverenie č. 10/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.5.2018. Zoznam bol predložený pri kontrole.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 15 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 4 opatrenia sú splnené a 11 sa plní.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.1.2019.

11. 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 2018 na Ú PSK (poverenie č. 11/2019).

Výsledok kontroly:

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra PSK vykonáva ÚHK PSK kontrolu prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a petícií a plnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov na jednotlivých odboroch Úradu PSK.

Na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 11/2019 zo dňa 9.1.2019 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností za 2. polrok 2018 na odbore školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK.

Vybavovaniu predmetnej agendy je na odbore školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK venovaná náležitá pozornosť, evidencia sťažností je vedená so všetkými náležitosťami, agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom. Z kontroly bola vypracovaná Správa o výsledku tematickej kontroly č.11/2019.

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

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

Z 5 vecne príslušných sťažností boli 2 neopodstatnené, 3 sťažnosti boli opodstatnené.

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

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

Na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK boli v 2. polroku 2018 postúpené na prešetrenie 4 sťažnosti.

ST 2/2018 zo dňa 16.7.2018 Mgr. K. D. bytom Veľkrop vo veci správnosti postupu zamestnávateľa, SZŠ v Prešove pri vyslaní sťažovateľa na pracovnú cestu, možného porušenia pracovnej disciplíny a jeho šetrením komisiou a povinnosťou písomného oznámenia o výsledkoch šetrenia. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK dňa 23.7.2018. Odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako opodstatnená v jednom bode a to v postupe komisie pre šetrenie možného porušenia pracovnej disciplíny. Šetrením bolo zistené, že sťažovateľka opustila pracovisko po ústnom súhlase, teda s vedomím zamestnávateľa po dohode v predchádzajúci deň, kedy na pokyn zamestnávateľa bolo zabezpečené suplovanie, ktoré bolo uvedené v rozvrhu hodín na stránke EDUPAGE. So záverom komisie, ktorá vyhodnotila porušenie pracovnej disciplíny ako závažné z dôvodu opustenia pracoviska bez súhlasu vedomia zamestnávateľa sa nemožno stotožniť. V zmysle ust. § 19 ods. 1 i) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bolo riaditeľke školy uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v termíne do 15.10.2018 a predložiť správu o splnení prijatých opatrení. Riaditeľka školy listom zo dňa 15.10.2018 zaslala na Útvar hlavného kontrolóra PSK opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri prešetrovaní sťažnosti. Dňa 20.9.2018 bol zaslaný list sťažovateľke o výsledku prešetrovania sťažnosti.

ST 3/2018 zo dňa 16.7.2018 podaná Mgr. K. D, bytom Veľkrop vo veci pochybenia úloh triednej učiteľky zo strany zamestnávateľa, SZŠ v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK dňa 23.7.2018. Odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako opodstatnená. Sťažovateľka je triednou učiteľkou II. C triedy a plní si špecializované činnosti a ako triedny učiteľ vystupuje v mene žiakov svojej triedy a ich zákonných zástupcov i v komunikácii s vedením školy. Dňa 11.5.2018 prebiehala v škole rozlúčka so štvrtákmi o 13:00 hodine. Táto udalosť bola taktiež zadaná do IS EP deň pred spomínanou udalosťou s informáciou, že kvôli tejto akcii vyučovanie končilo 5. vyučovacou hodinou a účasť žiakov na nej nie je povinná. Nasledujúci pracovný deň sa v IS EP objavila informácia pre učiteľov s usmernením, že je potrebné odovzdať menný zoznam žiakov, ktorí sa spomínanej akcie nezúčastnili, čím porušili školský poriadok. Dňa 18.5.2018 vedenie školy správou v IS EP upozornilo pedagógov, aby prijali opatrenia súvisiace s porušením školského poriadku. Triedni učitelia informovali zákonných zástupcov žiakov, ktorí porušili školský poriadok o výchovnom opatrení, neospravedlnenej hodine a napomenutím triednym učiteľom. Dňa 29.5. zadala do IS EP riaditeľka školy usmernenie, v ktorom upozornila triednych učiteľov na potrebu informovať zákonných zástupcov na triednych aktívoch o porušení školského poriadku. Sťažovateľka na triednom aktíve o danej veci informovala zákonných zástupcov žiakov. Nesúhlas zákonných zástupcov žiakov s navrhovaným výchovným opatrením bol zaznamenaný v prezenčnej listine. Rodičia navrhli, aby bolo žiakom udelené napomenutie triednym učiteľom bez neospravedlnenej hodiny. Kontrolná skupina konštatuje, že sťažovateľka nepochybila pri riešení neospravedlnenej hodiny, zastupovala zákonných zástupcov pri komunikácii s vedením školy a postupovala podľa pokynov a usmernení.

V zmysle ust. § 19 ods. 1 i) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bolo riaditeľovi školy uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v termíne do 15.10.2018 a predložiť správu o splnení prijatých opatrení. Riaditeľka školy listom zo dňa 15.10.2018 zaslala na Útvar hlavného kontrolóra PSK opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri prešetrovaní sťažnosti. Dňa 20.9.2018 bol zaslaný list sťažovateľke o výsledku prešetrovania sťažnosti.

ST 6/2018 zo dňa 12.10.2018 podaná Mgr. M.L. bytom Prešov vo veci poškodenia dobrého mena zo strany zamestnávateľa, SOŠ podnikania v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK dňa 18.10.2018. Odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 21.11.2018 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrovania sťažnosti.

ST 9/2018 zo dňa 28.11.2018 podaná RNDr. V. N. bytom Vranov n/T vo veci hospodárenia so štátnymi prostriedkami v organizácii, Gymnázium Vranov n/T. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu zdravotníctva Ú PSK dňa 18.12.2018. Odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrovania sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená ako opodstatnená v jednom bode a to v postupe riaditeľky školy pri znižovaní počtu zamestnancov, keď vedenie školy situáciu neriešilo už v októbri 2017 a výpoveď sťažovateľke nebola daná tak, aby počas výpovednej lehoty mohla riadne vykonávať prácu. Výpoveď jej bola daná zamestnávateľom až 30.8.2018. Zamestnávateľ v záujme toho, aby bol spôsobilý voči zamestnancovi, ktorý dostal výpoveď pre nadbytočnosť plniť svoje povinnosti z pracovnej zmluvy aj počas výpovednej doby, by mal s dostatočným predstihom rozhodnúť o organizačných zmenách a účinnosť týchto zmien časovo posunúť tak, aby medzičasom mohli zamestnancovi uplynúť výpovedné doby. Keďže výpovedná doba sťažovateľky plynula počas školského roka a výpoveď jej bola daná pre nadbytočnosť, zamestnávateľ jej nemohol pridelovať dohodnutú prácu, čím vznikli na strane zamestnávateľa tzv. prekážky v práci s náhradou mzdy. Zamestnávateľ jej túto náhradu mzdy aj vyplatil. V zmysle ust. § 19 ods. 1 i) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bolo riaditeľke školy uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v termíne do 15.2.2019 a predložiť správu o splnení prijatých opatrení. Riaditeľka školy listom zo dňa 15.2.2018 zaslal na Útvar hlavného kontrolóra PSK opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri prešetrovaní sťažnosti.

Centrálna evidencia a vybavovanie petícií

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

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 2018 na odbore školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK bola vypracovaná dňa 9.1.2019.

12. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Zariadení sociálnych služieb Egídius v Bardejove, Tačevská 38 (poverenie č. 12/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Zoznam hnutelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

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

2. ZSS v rámci dokladovej inventúry nedoložilo aktuálne listy vlastníctva, čím nebolo možné overiť stav nehnuteľného majetku
3. Fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 30.10.2017. V inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.2017.

V zmysle ustanovenia § 30, ods. 4 zákona o účtovníctve fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. Došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že sa v uvedených prípadoch nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Inventarizáciu vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pri dokladovej inventarizácii nehnuteľného majetku porovnávať účtovný stav s aktuálnym listom vlastníctva.
2. Zabezpečiť, aby v inventarizačný zápis obsahoval údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.
3. Zoznam vyradeného hnutelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33,- €, predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 5.3.2019.

13. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Podduklianskej knižnici vo Svidníku, 8. mája 697/55 (poverenie č. 13/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Neurčením spôsobu dopravy pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Nezaúčtovaním všetkých nákladov spojených s pracovnou cestou došlo k porušeniu § 8 zákona 341/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov – náklady za parkovné neboli zúčtované cestovnom príkaze.
3. Neúčtovaním škody na ťarchu účtu 549 – Manká a škody v zmysle § 61 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, došlo k porušeniu zákona š. 431/2002 Z.z., 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.

4. Nesprávnym zaúčtovaním tržieb došlo k porušeniu § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že tržby neboli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
5. Účtovaním nákupu žetónov na umývanie služobného motorového vozidla priamo do spotreby a nie na účet 213 – Ceniny, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – vykonanie základnej finančnej kontroly po zakúpení tovaru.
7. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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.

Odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
2. Pri zúčtovaní pracovných ciest robiť vyúčtovanie komplexne s dodržiavaním všetkých s ňou súvisiacich nákladov.
3. Škody a manka účtovať na ľarchu účtu 549 – Manka a škody.
4. Tržby účtovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
5. Nákup žetónov na umývanie služobného auta účtovať ako ceniny a nie priamo do nákladov.
6. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej častí podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
7. Viesť správnu a úplnú evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla.
8. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 18.3.2019.

14. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Spojenej škole T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským v Prešove, Sládkovičova 4 (poverenie č. 14/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,

zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Rozhodnutie o zriadení Spojená škola T. Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským v Prešove nekorešponduje so skutočným stavom a so znením § 139 ods.2 písm. b) zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní.
2. Nezpracovaním podmienok Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013 v pracovnom poriadku školy došlo k jeho porušeniu.
3. Tým, že organ verejnej správy 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 povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.
4. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
5. Tým že organizácia vykazuje na výdavkovom účte príjmy porušila § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu, zároveň takýmto konaním došlo k porušeniu Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii v znení všetkých dodatkov, keďže vo svojom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2017 nevykázala takéto príjmy.
6. Nesprávnym postupom v rámci čerpania SF došlo k porušeniu Zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu v roku 2017 a zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
7. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Zásad, ktoré upravujú PC a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti SŠ T. Ševčenka.
8. Nesprávnym určením a vyplatením výšky vreckového pri zahraničnej pracovnej ceste došlo k porušeniu Zásad, ktoré upravujú povinnosti pri vyplácaní náhrad pri PC v znení § 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách môže zamestnávateľ zamestnancovi poskytnúť pri zahraničnej pracovnej ceste popri náhrade preukázaných potrebných vedľajších výdavkov vreckové vo výške do 40% stravného ustanoveného podľa § 13 ods. 4 a 5.
9. Nezdanením vreckového pri zahraničnej pracovnej ceste došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. a) zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
10. Nesprávnymi postupmi v rámci účtovníctva 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 a v znení vlastného interného predpisu - Smernice pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie zo dňa 15.12.2015, ktorý upravuje v článku 6 Deň uskutočnenia účtovného prípadu

- § 6 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov,
 - § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
 - § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
 - § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
 - § 12 podľa, ktorého sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
 - § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
 - § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.
11. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
 12. Neaplikovaním podmienok do zmlúv pri realizácii stavebných prác došlo k porušeniu zákon č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach § 12 ods. 1 písm. b.
 13. 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.
 14. Nedoložením aktuálnej pracovnej náplne došlo k porušeniu § 5 ods. 5 pís. b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom.
 15. Nepredložením písomných návrhov došlo k porušeniu § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, v zmysle ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.
 16. Nesprávnymi postupmi v rámci mimopracovných dohôd subjekt porušil:
 - § 223 ods. 2 Zákonníka práce, v zmysle ktorého pracovný čas zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín,
 - § 224 ods. 2d Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
 - § 226 ods. 2 Zákonníka práce, v zmysle 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.

17. Neuvádzaním neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Týmto konaním zároveň porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
18. Nesprávnym formálnym i vecným postupom pri uzatváraní nájomných zmlúv došlo k porušeniu § 5, 6 a 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

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

1. Požiadat' zriaďovateľa o úpravu vymedzenia základného poslania a predmetu činnosti, tak aby skutočný stav reflektoval zákonné ustanovenia.
2. Aktualizovať pracovný poriadok v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.6.2013.
3. Novelizovať interné predpisy a zosúladiť ich v znení platných zákonných noriem a požiadaviek zriaďovateľa.
4. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažnosti.
5. Realizovať a vykazovať príjmy organizácie v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.
6. Pri čerpaní SF postupovať podľa prepracovaných Zásad pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a v zmysle zákona o dani z príjmov.
7. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
8. Pri zahraničnej PC postupovať v zmysle relevantných všeobecných a interných noriem.
9. Pri zdaňovaní vreckového pri zahraničnej pracovnej ceste postupovať v zmysle zákona o dani z príjmov.
10. 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.
11. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
12. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach vyžadovaním a zabezpečením kvality práce uplatnením všetkých podmienok v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
13. 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.
14. Pri zaradzovaní zamestnancov postupovať v zmysle platnej legislatívy a v znení katalógu pracovných činností.

15. Pri vyplácaní odmien postupovať v zmysle § 20 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
16. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 - 226 Zákonníka práce.
17. Zabezpečiť evidenciu a uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
18. Pri uzatváraní nájomných zmlúv dodržiavať ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a formálne náležitosti v znení zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 28.3.2019.

15. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Gymnáziu J Francisciho – Rimavského v Levoči, Kláštorná 37 (poverenie č. 15/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Neurčením spôsobu dopravy na CP pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Nesprávnym zaúčtovaním nákladov došlo k porušeniu § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že náklady neboli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
3. Nevykonanie inventarizácie tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, došlo k porušeniu § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
4. Tým, že organ verejnej správy nezabezpečil aktualizáciu interných predpisov podľa 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.
5. Zaplatením stravného bez určenia času trvania pracovnej cesty na CP, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Čl. 3 pís. c vlastnej Smernice o cestovných náhradách.
6. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – nevykonanie základnej finančnej kontroly a vykonanie základnej finančnej kontroly po zakúpení tovaru.
7. Nezverejnením poisťných zmlúv na svojom webovom sídle povinná osoba porušila ustanovenie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

8. Nepriznaním kreditového príplatku v správnej výške, došlo k porušeniu § 14 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
9. Neaktualizovaním smernice o odpisovaní dlhodobého majetku v súlade s pokynom PSK, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
2. Náklady účtovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
3. Inventarizáciu vykonať tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
4. Zabezpečiť aktualizáciu všetkých interných predpisov.
5. Vyplácať stravné podľa ustanovenia § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Čl. 3 pís. c vnútornej Smernice o cestovných náhradách.
6. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
7. Zverejňovať poisťné zmluvy na webovom sídle školy.
8. Určovať kreditové príplatky podľa § 14 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
9. Vypracovať smernicu o odpisovaní dlhodobého majetku v súlade s pokynom PSK.
10. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
11. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli s finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.4.2019.

16. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 23.1.2018 – 28.2.2018 za rok 2016 v Strednej odbornej škole v Starej Ľubovni, Jarmočná108 (poverenie č. 16/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.6.2018. Zoznam bol predložený 19.6.2018.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo 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 6.3.2019.

17. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 18.12.2018 – 23.2.2018 za rok 2016 v Strednej umeleckej škole v Prešove, Vodárenská 3 (poverenie č. 17/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 29.4.2018. Zoznam bol predložený 24.4.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.2.2019.

18. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 29.6.2018 – 3.8.2018 za rok 2017 v Správe a údržbe ciest PSK, oblasť Prešov, Jesenná 14 (poverenie č. 18/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.1.2019. Zoznam bol predložený 31.1.2019.

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 6.5.2019.

19. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 26.4.2018 – 8.6.2018 za rok 2017 vSpráve a údržbe ciest PSK, oblasť Poprad, Kukučínova 20 (poverenie č. 19/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2019. Zoznam bol predložený 31.3.2019.

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 15.3.2019.

20. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 26.4.2018 – 8.6.2018 za rok 2017 vSpráve a údržbe ciest PSK, oblasť Vranov n/Topľou (poverenie č. 20/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.1.2019. Zoznam bol predložený 31.1.2019.

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 7.3.2019.

21. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 14.6.2018 – 27.6.2018 za rok 2017 vSpráve a údržbe ciest PSK, oblasť Stará Ľubovňa, Levočská 25 (poverenie č. 21/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.1.2019. Zoznam bol predložený 31.1.2019.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 1.3.2019.

22. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Gymnázium arm. Gen. L. Svobodu v Humennom, Komenského 4 (poverenie č. 22/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Zmluvné dojednania na rekonštrukciu chodníkov neobsahujú náležitosti podľa ustanovení zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach:
§ 12 „Kvalita verejnej práce“ písm. b) ods. 3, podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný „vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti; pri stavbe diaľnice alebo cesty pre motorové vozidlá najmenej 5 % a najviac 30 %“, § písm. b) ods. 4 podľa ktorého je stavebník je povinný vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
2. Fyzická inventúra majetku bola vykonaná ku dňu 30.10.2017. V inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.2017. V zmysle ustanovenia § 30, ods. 4 zákona o účtovníctve fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. Pri inventarizácii došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že sa v uvedených prípadoch nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
3. Výkon základnej finančnej kontroly nebol realizovaný pri uzatváraní Zmlúv o nájme a poisťných zmlúv a pri verejnom obstarávaní, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Škola nemá zakotvený vo svojej vnútornej smernici spôsob oceňovania, účtovania, zaraďovania, odpisovania, spôsob evidovania majetku podľa doby použitia, evidenciu majetku v nadväznosti na cenu obstarania, majetku na podsúvahových účtoch. Podľa § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie. V rámci finančného riadenia zabezpečuje okrem iného ochranu majetku v správe alebo

vo vlastníctve. Základným predpokladom sú pravidlá účtovania a evidovania majetku v nadväznosti na cenu obstarania a dobu použiteľnosti.

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

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

1. Pri realizácii stavebných prác uzatvárať zmluvy, ktoré obsahujú právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti a obsahujú záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť.
2. Zabezpečiť, aby v inventarizačný zápis obsahoval údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.
3. V súlade s § 7 ods. 1 uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly a overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, podľa jej povahy, so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
4. Vypracovať internú smernicu s pravidlami zaraďovania, odpisovania účtovania, evidovania majetku v nadväznosti na cenu obstarania a dobu použiteľnosti.
5. Zoznam vyradeného huteľného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
6. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 17.5.2019.

23. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Zariadení sociálnych služieb Dotyk v Medzilaborciach, Ševčenkova 681 (poverenie č. 23/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kolektívna zmluva Základnej organizácie odborového zväzu pri ZSS Dotyk upravuje k tvorbe a používaniu sociálneho fondu nároky zamestnancov v menšom rozsahu, ako mali byť tvorené podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Organizácia tvorila SF v r. 2017 povinným prídelom iba vo výške 1,0 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov. Netvorila ďalší prídel a tým nedodrжала Kolektívnu zmluvu 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. Kontrolou cestových príkazov a používania služobných motorových vozidiel pri pracovných cestách bolo zistené, že v roku 2017 neboli pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty mimo miesta výkonu práce vyhotovované cestovné príkazy a povinná osoba nevedla evidenciu pracovných ciest týchto zamestnancov.
Podľa § 57 ods. 1 Zákonníka práce sa na pracovnej ceste zamestnanec nachádza vždy, ak ho zamestnávateľ v súvislosti s výkonom pracovných povinností na nevyhnutnú dobu vyšle mimo jeho dohodnutého miesta výkonu práce.
Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách sa zamestnanec na pracovnej ceste nachádza v prípade, že svoje pracovné povinnosti plní mimo miesta jeho pravidelného pracoviska. Pravidelné pracovisko podľa tohto zákona je miesto písomne dohodnuté so zamestnancom napr. v pracovnej zmluve. Kontrolou bolo overené, že miestom výkonu práce dohodnutom v pracovných zmluvách je ZSS, Ševčenková, Medzilaborce.
Podľa § 3 ods. 1 tohto zákona zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.
Cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty.
Povinná osoba tým, že pri vysielaní zamestnancov na pracovnú cestu nevystavila cestový príkaz porušila ustanovenia § 2 ods. 1 a § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
3. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovnom príkaze neurčil začiatok pracovnej cesty (miesto), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto).
Uvedeným konaním povinná osoba porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“ a zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa vlastných interných smerníc.
4. Kontrolnou inventarizácie majetku bolo zistené, že fyzická inventúra bola podľa zoznamov majetku, (ktorými boli nahradené súpisy majetku) vykonávaná od 20.11.2017 do 31.12.2017 podľa stavu k 29.12.2017. Uvedené nemá logické opodstatnenie, keďže 29.12. nemôže komisia deklarovat overenie stavu ku dňu 31.12. 2017, t. j. ku dňu účtovnej závierky.
Účtovná jednotka pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa stavu k 31.12.2017 neporovnala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31.12. príslušného roka) s údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia a tým porušila ustanovenia § 29 a § 30 v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Kontrolou internej Smernice č. 6 o verejnom obstarávaní zo dňa 18.4.2016 v bode 4 (zverejňovanie) a 6 (vyhodnotenie) bol zistený nesúlad upravených postupov s pravidlami a postupmi verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z..
Podľa Smernice sa výsledok vyhodnotenia ponúk „písomne oznámi úspešnému uchádzačovi“ čo je v rozpore s § 55 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. podľa ktorého sa všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, písomne oznámi výsledok vyhodnotenia ponúk, vrátane poradia uchádzačov.
Kontrolou overenia procesu verejného obstarávania bolo zistené, že dokumentácia bola vypracovaná podľa v tom čase už neplatného zákona o verejnom obstarávaní (napr. komisia na

vyhodnotenie ponúk bola zriadená „v zmysle § 40 zákona č. 25/2006 Z. z., Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk bola vyhotovená „v zmysle § 42 zákona č. 25/2006 Z. z.“, Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo uverejnené „v súlade s § 44 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.“).

Povinná osoba týmto konaním nepostupovala v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a internej normy v tom, že vypracovala dokumentáciu o procese verejného obstarávania a tým aj vyhodnocovala proces verejného obstarávania podľa zrušeného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

6. Kontrolou procesu verejného obstarávania pri vybratých zákazkách bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila v profile verejného obstarávateľa na stránke UVO dokumenty a informácie o výsledku verejného obstarávania, ktoré je povinná zverejňovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Povinná osoba týmto porušila ustanovenia § 55 ods. 2 a § 64 ods.1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
7. Kontrolou bolo zistené, že pri zákazke „Výstavba osobného lôžkového výtahu vrátane činností, ktoré súvisia s prístavbou výtahu“ neúspešným uchádzačom (LIFTEX Košice a ELVYT, Údol č. 169 okr. Stará Ľubovňa), neboli zaslané oznámenia o výsledku verejného obstarávania. Povinná osoba zaslala informáciu o výsledku verejného obstarávania len víťaznému uchádzačovi MS Výťahy s.r.o. Prešov. Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 55 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnutí ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia.
8. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou neoverila na doklade súvisiacom zmluvy o dielo a ich dodatky. Povinná osoba tým, že zmluvy o dielo a ich dodatky neoverila základnou finančnou kontrolou pred ich podpísom, porušila ustanovenie § 7 ods.1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedeným v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Súčasne povinná osoba pri vykonaní základnej finančnej kontroly nepostupovala podľa internej smernice na vykonávanie finančnej kontroly.
9. Kontrolou Zmluvy o dielo zo dňa 20.9.2017 uzatvorenou so zhotoviteľom m2r s.r.o Jelšová 20, Košice a Zmluvy o dielo zo dňa 7.11.2017 uzatvorenou so zhotoviteľom MS výťahy s.r.o. Prešov bolo zistené, že povinná osoba nedodrжала ustanovenie § 12 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach (v nadväznosti na ustanovenia § 5 ods.1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
 - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti, (táto povinnosť v zmluvách nie je uvedená)
 - vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce alebo dlhšiu pre jej vybranú časť. V Zmluve o dielo nie je dohodnutá záručná lehota na vykonané práce v dĺžke ustanoveného zákonom o verejných prácach.
10. Kontrolou správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov a pre overenie správnosti určenie tarifného platu bolo zistené, že povinná osoba nesprávne určila dĺžku započítanej praxe pri zamestnankyni Mgr. Lenke Blichovej (osobné číslo 5063), ktorej bola započítaná pri jednom dieťati doba materskej dovolenky v rozsahu 4 rokov 85 dní. Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie § 6 ods. 4 písm. c) Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého do započítanej praxe zamestnanca sa započítava „čas starostlivosti o dieťa zodpovedajúci dĺžke materskej dovolenky, ďalšej materskej dovolenky alebo rodičovskej dovolenky ustanovenej osobitnými predpismi v čase jej vykonávania, pričom na jedno dieťa možno započítať najviac tri roky“. Zároveň podľa ustanovenia § 6 ods. 5 platí, že „ustanovenie odseku 4 písm. c) sa použije, ak sa rodič v tomto čase súčasne v dennom štúdiu nepripravoval na povolanie, najviac však šesť rokov zo súhrnu týchto dôb“.

11. Kontrolou bolo zistené, že Dohoda o vykonaní práce zo dňa 25.5.2017 bola uzatvorená podľa § 226 Zákonníka práce na pracovnú úlohu „Supervízia“ v rozsahu 4 hodín, ktorá bude vykonaná dňa 25.5.2017. Odmena za vykonanie práce bola dohodnutá v sume 140,00 €. Uzatvorením dohody v rovnaký deň ako bolo jej plnenie je porušením ustanovenia § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého „písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce“.
12. Zoznam huteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitelný s nadobúdacou cenou nad 33 €, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK a tým neboli dodržané ustanovenia § 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
13. Nebola vykonaná základná finančná kontrola v etape realizácie úkonov majetkovej povahy, v tomto prípade vyradenie a likvidácia majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
14. Povinná osoba v roku 2017 skutočnú spotrebu pohonných látok pri jednotlivých motorových vozidlách určila len na základe matematického výpočtu najjazdených km a určenou normou spotreby v litroch, t. j. skutočná spotreba sa rovnala normovanej spotrebe. Takto vypočítaná spotreba bola v účtovníctve účtovaná do nákladov a zároveň bolo účtované na účte SY: 112 zníženie zásob pohonných látok, t. j. mesačný stav zásob v účtovníctve nebol skutočný iba prepočítaný. Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nevykonala inventarizáciu pohonných látok k 31.12.2017 porovnaním účtovného stavu zásob so skutočným stavom pohonných látok po doplnení palivovej nádrže motorových vozidiel doplna. Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve a „Vyúčtovaním spotreby PHL za mesiac december“ t. j. fyzická inventúra nebola vykonaná. Povinná osoba tým, že v účtovníctve neúčtovala skutočnú spotrebu pohonných látok, nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorových vozidiel a nevykonala inventarizáciu zásob pohonných látok k 31.12.2017 porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (§ 29 a § 30).

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

1. Sociálny fond tvoriť v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa podľa uvedení v texte. Vyhotoviť aktuálnu smernicu k povinnému prídeltu a čerpaniu SF, ktorá bude kopírovať požiadavky vyplývajúce z Vyššej kolektívnej zmluvy.
2. V internej norme určiť pravidlá pre vysielanie zamestnancov na pracovné cesty, určiť povinné náležitosti cestových príkazov a spôsob evidencie cestovných príkazov.
3. V príkaze riaditeľa určiť, ku ktorému dňu sa má vykonať fyzická inventúra majetku a určiť aj termín na vykonanie dokladovej inventúry. Porovnať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31.12. príslušného roka) s údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.
4. Vypracovať novú internú normu o postupoch verejného obstarávania. Zabezpečiť povinnosť a určiť zodpovednosť za vykonávanie základnej finančnej kontroly aj v procese verejného obstarávania.
5. Pri uzatváraní zmlúv o dielo dôsledne dbať na povinnosť uplatniť právo nezaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú cenu pre prípad nesplnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzďovaní verejnej práce a vyžadovať záručnú lehotu v dĺžke ustanovenej zákonom o verejných prácach.
6. Prijatť opatrenie a v internej smernici určiť spôsob a rozsah zdokumentovania praxe a podporných dôb, nevyhnutných pre určenie priznanej započítanej praxe zamestnanca, pre jeho správne zaradenie do platového stupňa. Dohody o vykonaní práce uzatvárať minimálne deň pred jej vykonaním.

7. Predkladať zoznam vyradeného hnuiteľného majetku s potrebnými náležitosťami podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK vecne príslušnému odboru PSK. Zároveň zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly aj pri úkonoch majetkovej povahy v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedené zakotviť do vnútornej smernice.
8. Určiť v internej smernici spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 9.5.2019.

24. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 21.8.2017 – 11.9.2017 za rok 2016 v Podtatranskom osvetovom stredisku v Poprade, Sobotské námestie 1729/4 (poverenie č. 24/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2018. Zoznam bol predložený 12.12.2018.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 8.3.2019.

25. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Podtatranskom múzeu v Poprade, Vajanského 72/4 (poverenie č. 25/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Rozhodnutie o zriadení Podtatranského múzea nekorešponduje so znením § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Tým, že orgán verejnej správy nezabezpečil jasnú a zrozumiteľnú aktualizáciu interných predpisov v zmysle 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.
3. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
4. 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. Sociálny fond vo výške 1,05 % organizácia tvorila zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, čo je v rozpore s Kolektívnou zmluvou na rok 2017.
5. Tým 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 rok 2017 v článku 2, ods. 3, kde uvedená výška príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie v zamestnávateľských zmluvách uzatvorených počas roka 2017 je najmenej 2 % z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom sporení.
6. Neurčením spôsobu dopravy pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
7. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
8. Nesprávnymi postupmi v rámci účtovníctva 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,
 - § 17 ods. 9, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.
9. Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
10. Neaplikovaním podmienok do zmlúv pri realizácii stavebných prác došlo k porušeniu Zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach § 12 ods. 1 písm. b.
11. 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.
12. Nesprávnymi postupmi v rámci mimopracovných dohôd subjekt porušil:
 - § 224 ods. 2d Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradií, v akom boli uzatvorené,

- § 226 ods. 2 Zákonníka práce, v zmysle 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.
13. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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.

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

1. Požiadat' zriaďovateľa o odstránenie nedostatkov v Rozhodnutí o zriadení Podtatranského múzea v Poprade.
2. Zabezpečiť zrozumiteľnú novelizáciu interných predpisov v znení platných zákonných noriem a požiadaviek zriaďovateľa.
3. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažnosti.
4. Zabezpečiť správne postupy v rámci zúčtovania sociálneho fondu v znení platnej legislatívy.
5. Zabezpečiť odvod príspevku na DDP za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
6. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
7. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
8. Pri účtovaní postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 16787/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
9. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
10. Pri realizácii stavebných prác dodržiavať zákon o verejných prácach vyžadovaním a zabezpečením kvality práce uplatnením všetkých podmienok v súlade s ustanovením § 12 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.
11. 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.
12. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 – 226 Zákonníka práce.
13. Viesť správnu a úplnú evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla.
14. 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 7.5.2019.

26. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 10.4.2018 – 23.5.2018 za rok 2017 v Domove sociálnych služieb Legnava, Legnava 72 (poverenie č. 26/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 28.2.2019. Zoznam bol predložený 25.2.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 21.3.2019.

27. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Gymnáziu v Medzilaborciach, Duchnovičova 13 (poverenie č. 27/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Výkon základnej finančnej kontroly nebol realizovaný pri uzatváraní poisťných zmlúv, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zoznam huteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.

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

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

1. V súlade s § 7 ods. 1 uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly a overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti, podľa jej povahy, so skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zabezpečiť výkon finančnej kontroly pri poistných zmluvách.
2. Zoznam vyradeného hnutelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.
Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.5.2019.

28. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Ľubovnianskom osvetovom stredisku v Starej Ľubovni, Nám. arm.gen. Štefánika 5 (poverenie č. 28/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla na PC tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o zaplatení zákonného a havarijného poistenia, povinná osoba porušila § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.
2. Nesprávnym vypočítaním stravného, ktoré sa nezhodovalo s dobou trvania PC došlo k porušeniu § 5 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách podľa ktorého suma stravného sa určí podľa aktuálne platných opatrení vydaných Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny.
3. Nesprávnym zaúčtovaním nákladov došlo k porušeniu § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že náklady neboli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
4. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – vykonanie základnej finančnej kontroly po zakúpení tovaru, nevykonanie základnej finančnej kontroly pri poistných zmluvách, dodatku k zmluve o nájme nebytových priestorov a pracovnej zmluve.
5. Nedoloženie dokladu o bezúhonnosti zamestnanca pri výkone práce vo verejnom záujme. Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov. Došlo k porušeniu § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo záujme, podľa ktorého predpokladom výkonu práce vo verejnom záujme je fyzická osoba, ktorá je bezúhonná, ktorú musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme.

6. Riaditeľ osvetového strediska ako štatutár organizácie je členom dozornej rady v podnikateľskom subjekte TISINA, s. r. o. od roku 2015. Členstvo v dozornej rade sa považuje za nedodržanie § 9 ods. 1 a 4 zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
7. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla dochádza 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.
8. Nezabezpečenie školenia vodiča referentského vozidla došlo k porušeniu § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v nadväznosti na § 39 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení a neuzatvorenie dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely podľa § 39 ods. 3 Zákonníka práce.

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

1. Pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu a vyúčtovaní PC dodržiavať všetky ustanovenia zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Pri použití súkromného motorového vozidla na PC vyžiadať od zamestnanca aktuálne potvrdenie o zákonom a havarijnom poistení.
3. Všetky účtovné prípady účtovať a vykazovať v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
4. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
5. Pri výkone práce vo verejnom záujme doložiť doklad o bezúhonnosti zamestnanca – výpis z registra trestov.
6. Vykonať všetky právne kroky zo strany riaditeľa osvetového strediska, ako štatutára organizácie, na zrušenie jeho funkcie člena dozornej rady v podnikateľskom subjekte TISINA, s. r. o.
7. Viesť správnu a úplnú evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla.
8. Zabezpečiť školenie vodiča referentského vozidla o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a uzatvoriť s ním písomnú dohodu o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely.
9. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 18.6.2019.

29. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 22.3.2018 – 3.5.2018 za rok 2017 v Strednej odbornej škole technickej v Poprade, Kukučínova 483/12 (poverenie č. 29/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.1.2019. Zoznam bol predložený 31.1.2019.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 16.4.2019.

30. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 11.5.2018 – 18.6.2018 za rok 2017 v Centre sociálnych služieb v Kežmarku, Pod lesom 6 (poverenie č. 30/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2019. Zoznam bol predložený 28.3.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo 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 25.4.2019.

31. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2017 v SAD Humenné a.s., Fidlíková 99/1 (poverenie č. 31/2019).

Výsledok kontroly:

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

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2018 dopravcovi SAD Humenné, a.s. v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 139/2009/00D, uzatvorenej podľa § 21 a § 22 zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a 3 zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a násl. Obchodného zákonníka.

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

V roku 2018 Dodatkom č. 7 zo dňa 16.10.2018, došlo k zmene cestovného poriadku a spočíva v zavedení spojov na linke č. 713416 Žalobín – Holčíkovce a späť.

Z uvedeného dôvodu došlo k navýšeniu o 1 km v období od 1.9.2018 do 31.12.2018, čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 803 €.

Dodatkom č. 8 zo dňa 28.12.2018 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,964 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,324 €/km textom 0,364 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2019 na rozpočet PSK o čiastku 384 000 €.

Dodatkom č. 9 zo dňa 22.1.2019 sa zmenila Príloha č. 6 – Tarifné podmienky.

Dodatkom č. 10 zo dňa 18.3.2019 sa menia a dopĺňajú „ Dojednané podmienky „ – môže dôjsť k rastu alebo zníženiu dopravných služieb max. o 5 % oproti bezprostredne predchádzajúcemu roku.

Objednávka km výkonov – Holčíkovce – 2 948 km.

Objednávka km výkonov – Ubľa – 3 770 km.

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

Predchádzajúca finančná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná v dňoch od 4.6.2018 do 15.6.2018 pracovníkmi Útvary hlavného kontrolóra PSK, zameraná bola na kontrolu čerpania rozpočtových prostriedkov pridelených Prešovským samosprávnym krajom za rok 2017. Touto kontrolou nedostatky neboli zistené.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 28.6.2019.

32. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 21.5.2018 – 20.6.2018 za rok 2017 v Okresnej knižnici D. Gutgesela v Bardejove, Radničné námestie 1 (poverenie č. 32/2019).

Výsledok kontroly:

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 10.1.2019. Zoznam bol predložený 8.1.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 12 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 7.5.2019.

33. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Tatranskej galérii v Poprade, Hviezdoslavova 341/12 (poverenie č. 33/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

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. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
3. Tvorba SF je v rozpore s článkom II. ods. 8 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2018
4. 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.
5. Organizácia porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, v zmysle ktorého prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.
6. Neurčením jasného spôsobu dopravy pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
7. Nesprávnymi postupmi v rámci účtovníctva 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 a v znení vlastného interného predpisu - Smernice pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie zo dňa 15.12.2015, ktorý upravuje v článku 6 Deň uskutočnenia účtovného prípadu
 - § 6 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov,
 - § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
 - § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,
 - § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,

- § 12 podľa, ktorého sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
 - § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
 - § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.
8. 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.
 9. Prekračovaním denného limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu v článku II ods. 5 Zásad vedenia pokladnice.
 10. Nezverejňovaním štvrťročných súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími, tak ako to stanovuje zákon došlo k porušeniu základných povinností obstarávateľa, tak ako je to uvedené v § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v znení ďalších ustanovení § 111 ods. 2 a § 117 ods. 6.
 11. Nezriadením profilu verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vo Vestníku verejného obstarávania došlo k porušeniu § 148 ods. 3 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní
 12. 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.
 13. Nedoložením pracovných náplní v súlade s katalógom pracovných činností došlo k porušeniu zákona č. 341/2004 v znení neskorších noviel a § 5 ods. 5 pís. b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.
 14. Neevidovaním zbierkových predmetov v účtovnej evidencii kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
 15. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 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.
 16. Nedodržaním ustanoveného postupu pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr došlo k prerušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
 17. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok došlo k porušeniu § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody.
 18. Neupravením podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla došlo k porušeniu § 14b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.

19. Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorového vozidla 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.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu interných predpisov v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažnosti.
3. Zabezpečiť tvorby SF v zmysle Vyššej kolektívnej zmluvy.
4. Zabezpečiť správne postupy v rámci zúčtovania sociálneho fondu v znení platnej legislatívy.
5. Zabezpečiť prevod finančných prostriedkov na účet SF v znení platnej legislatívy.
6. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť zrozumiteľný spôsob dopravy.
7. Pri účtovaní postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 16787/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
8. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
9. Zosúladiť výšku denného limitu pokladničnej hotovosti s potrebami organizácie.
10. Zverejňovať štvrťročné súhrnné správy o zmluvách so zákonom stanovenými zmluvnými cenami.
11. Zriadiť profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku vo Vestníku verejného obstarávania na stránke Úradu pre verejné obstarávanie
12. 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.
13. Pri zaradzovaní zamestnancov postupovať v zmysle platnej legislatívy a v znení katalógu pracovných činností.
14. Zabezpečiť evidenciu zbierkových predmetov v účtovnej evidencii (SY 750).
15. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania darovaných prostriedkov.
16. Zabezpečiť zverejňovanie povinných informácií v štruktúre a v súlade s§ 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov aj v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
17. Uzatvoriť s určenými zamestnancami dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok.
18. 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.
19. Viesť správnu a úplnú evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla.
20. 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 17.6.2019.

34. Tematická kontrola zameraná na základe podnetu doručeného na ÚHK PSK dňa 24.4.2019 v Strednej odbornej škole podnikania v Prešove, Masarykova 24 (poverenie č. 34/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Povinná osoba v účtovníctve neúčtovala skutočnú spotrebu pohonných látok, nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorových vozidiel a nevykonala inventarizáciu zásob pohonných látok k 31.12. čím porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.
2. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vysielala zamestnancov na pracovné cesty mimo mesta Prešov bez cestovných príkazov. Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenia § 2 ods. 1 a § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
3. Povinná osoba pri hospodárení s verejnými prostriedkami nesledovala ekonomickú výhodnosť (výšku) nájomného, čím nedodržala pravidlá rozpočtového hospodárenia v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo je podľa § 31 ods. 1 písm. j) tohto zákona porušením finančnej disciplíny.
4. Povinná osoba tým, že nemá schvaľovaciu doložku PSK pri „Nájomnej zmluve k bytu na ul. Pavla Horova 13, Prešov“, ktorá bola uzatváraná opakovane na jeden rok s tým istým nájomníkom, na ten istý predmet nájmu, a tým, že nebol vykonaný prieskum trhu na stanovenie ceny nájmu, povinná osoba porušila ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Povinná osoba zároveň porušila jednotlivé ustanovenia Zásad hospodárenia PSK:
 - § 5 ods. 1 písm. a) Zásad podľa ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, sú povinní udržiavať, zveľaďovať, zhodnocovať majetok samosprávneho kraja,
 - § 10 ods. 2) podľa ktorého „Schváleniu predsedom podliehajú nájomné zmluvy, ak sa zmluvný vzťah uzatvára do jedného roka alebo na rok, ak sa jedná o opakovaný nájomný vzťah s tým istým nájomcom“,
 - § 11 ods. 4) podľa ktorého „Výška nájomného za prenajatý majetok PSK musí zodpovedať najmenej takému nájomnému, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať relevantné doklady preukazujúce, že prieskum bol vykonaný“.
5. Povinná osoba tým, že rozpočtové prostriedky v celkovej výške 412,21 € čerpala na úhradu nedoplatkov z nájomného za užívanie bytu cudzou fyzickou osobou, nedodržala pravidlá rozpočtového hospodárenia v zmysle ustanovenia § 19 ods. 4 a ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a týmto konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

6. Povinná osoba nevedením osobných kariet a evidencie obstarania a rozdelenia OOPP zamestnancom, porušila ods. 2.4 bod 2 internej Smernice na poskytovanie OOPP zo dňa 15.11.2009.
7. Kontrolou bolo zistené, že Smernica č. 6/2009 zo dňa 16.11.2009 pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v bode 1.5 uvádza, že „zúčtovanie povinného prídeltu vykoná zamestnávateľ najneskôr do konca druhého mesiaca v nasledujúcom kalendárnom roku“. V tejto časti je smernica v rozpore s povinnosťami, ktoré ustanovuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, čím povinná osoba porušila § 6 ods. 3 tohto zákona, podľa ktorého „zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka“.
8. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezabezpečila stravovanie zamestnancom, ktorí pracovali v mesiaci júl a august a ktorí mali v zmysle Zákonníka práce nárok na stravovanie. Týmto konaním povinná osoba porušila § 152 ods. 1 Zákonníka práce.
9. Nesprávnym zatriedením výdavkov za komunikačné siete, internet a telekomunikačné služby podľa rozpočtovej klasifikácie výdavkov v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 povinná osoba porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.
10. Prekročením limitu výdavkov 19 999,00 €, ktorý bol dohodnutý v Rámcovej zmluve č. 13/2015 zo dňa 22.12.2014 na maliarske práce o 5 944,90 € povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nedodrжала určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, ktorý bol daný uzatvorenou rámcovou zmluvou.
11. Povinná osoba má internú normu pre oblasť autoprevádzky, ktorá v niektorých častiach je neúčinná a neplatná. Povinná osoba tým v kontrolovanom období nevytvorila a nerozvíjala finančné riadenie a systém vnútornej kontroly, čím porušila ustanovenie § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
12. Povinná osoba neoverila zmluvy o nájme základnou finančnou kontrolou resp. pri faktúrach základnú finančnú kontrolu vykonala skôr ako bola faktúra povinnej osobe doručená. Týmto povinná osoba porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Súčasne povinná osoba pri vykonaní základnej finančnej kontroly nepostupovala podľa internej smernice na vykonávanie finančnej kontroly.
13. Nezverejňovaním faktúry povinná osoba porušila ustanovenie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

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

1. Aktualizovať interné smernice
2. Pri služobných motorových vozidlách sledovať skutočnú spotrebu pohonných látok a vykonať ich inventarizáciu k 31.12.
3. Vysielat' zamestnancov na pracovné cesty na základe cestovných príkazov
4. Dodržiavať zásady hospodárenia pri nájme bytov
5. Prijat' opatrenia, aby finančné prostriedky v sume 412,21 € nájomca uhradil a zabezpečiť aby sa uvedené nedostatky nezopakovali
6. Viest' evidenciu všetkých poskytnutých OOPP

7. Uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. F/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004
8. Dodržiavať rámcové zmluvy a podmienky v nich dohodnuté
9. Uplatniť voči zamestnancom zodpovedným za porušenie finančnej disciplíny postup podľa Zákonníka práce v zmysle § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.
10. Prijatť opatrenie na zabezpečenie správneho vykonávania ZFK
11. Prijatť opatrenie na zabezpečenie zverejňovania všetky povinné informácie na verejne prístupnej internetovej stránke školy.

Návrh na pokutu za porušenie rozpočtovej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. g

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

Za porušenie finančnej disciplíny sa navrhuje povinnej osobe uložiť pokuta vo výške 400 €. Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 2.7.2019.

35. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Strednej priemyselnej škole v Snine, Partizánska 1059 (poverenie č. 35/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Inventarizácia:
 - a) nebola vykonaná inventúra všetkých účtov v peňažnom ústave – porovnanie nulového účtovného stavu s bankovým výpisom. Nebol inventarizovaný hotovostný účet vedený vo Všeobecnej úverovej banke a.s.
 - b) nebola vykonaná inventarizácia účtov:
 - 031 – pozemky, inventarizácia neobsahuje inventúrny súpis s uvedením parcelných čísiel, výmery
 - 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku
 - 081, 082, 083 – účty oprávok
 - 341 – daň z príjmov
 - 384 – výnosy budúcich období
 - 371 – zúčtovanie s EÚ
 - c) V inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. do 31.12.2018.

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.

2. Škola pri obstarávaní zákazky „Škoda Fabia“ nesplnila povinnosť, ktorú ukladajú ustanovenia § 111 ods. 2 a § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu aj o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, a to za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
3. Základná finančná kontrola nebola dokumentovaná pri poistných zmluvách, nájomných zmluvách a pri vyradení a likvidácii majetku. Škola porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.
4. Pri kontrole povinného zverejňovania dokumentov výberovým spôsobom bolo zistené, že neboli zverejnené poistné zmluvy majetku uzatvorené po 1. januári 2011. Došlo k porušeniu zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. a ustanovení Občianskeho zákonníka s dopadom na neplatnosť uzatvorených zmlúv.

Odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Inventarizácia :

- vykonať inventarizáciu všetkých bankových účtov vedených v peňažných ústavoch
- vykonať inventarizáciu všetkých účtov
- v prípade skončenia fyzickej inventúry pred koncom účtovného obdobia, t. j. do 31.12. inventarizačný zápis doplniť o prírastky a úbytky majetku.

2. Zverejnenie zákazky v súhrnnej správe:

Zverejniť v profile súhrnnú správu o zákazke „Škoda Fabia“ podľa § 109 a 110 ZVO.

3. Finančná kontrola:

Dokumentovať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti podľa § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4. Povinné zverejňovanie dokumentov:

Uzatvoriť poistné zmluvy majetku s dodržaním platnosti a účinnosti uzatvorených zmlúv v nadväznosti na zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. a ustanovenia Občianskeho zákonníka.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 29.7.2019.

36. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Strednej odbornej škole služieb, Košická 20 (poverenie č. 36/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým

sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Neurčením spôsobu dopravy na CP pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Nezabezpečenie rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o zaplatení zákonného a havarijného poistenia kontrolovaný subjekt porušil § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.
3. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – nevykonanie základnej finančnej kontroly a vykonanie základnej finančnej kontroly po zakúpení tovaru.
4. Nezabezpečenie školenia vodičov referentských vozidiel v zmysle § 7 zákona č.124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v nadväznosti na § 39 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení a neuzatvorenie písomnej „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“, v nadväznosti na § 39 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
2. Pri použití súkromného motorového vozidla na PC vyžiadať od zamestnanca aktuálne potvrdenie o zaplatení zákonného a havarijného poistenia.
3. Uplatňovať postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.
4. Zabezpečiť školenia vodičov referentských motorových vozidiel a písomnú dohodu o zverení motorových vozidiel zamestnancom na používanie pre služobné účely.
5. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 16.7.2019.

37. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2017 v Krajskom múzeu v Prešove, Hlavná 86 (poverenie č. 37/2019).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým

sa zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Tým, že orgán verejnej správy nezabezpečil jasnú a zrozumiteľnú aktualizáciu interných predpisov v zmysle 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.
2. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
3. 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.
4. Neevidovaním zbierkových predmetov v majetkovej evidencii kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
5. Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii a nadobudnutých zbierkových predmetov v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.
6. Neúčtovaním o nefinančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 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.
7. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok došlo k porušeniu § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody.
8. Neupravením podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla došlo k porušeniu § 14b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.
9. Tým, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu zásob pohonných látok, porušila ustanovenie § 8 ods. 1, § 29, § 30 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.

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

1. Zabezpečiť zrozumiteľnú novelizáciu interných predpisov v znení platných zákonných noriem a požiadaviek zriaďovateľa.

2. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažnosti.
3. 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.
4. Zabezpečiť evidenciu zbierkových predmetov v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
5. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM a nadobudnutých zbierkových predmetov v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
6. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania o nefinančných daroch.
7. Uzatvoriť s určenými zamestnancami dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok.
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. Pri výkone inventarizácie PHL postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
10. 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 19.7.2019.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2019

príloha č. 2

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
1.	1.	24.1.2019 24.1.2019	Hotelová akadémia J. Andraščíka Pod Vinbargom 3 Bardejov	OSPO	zo 6 opatrení 3 splnené, 3 sa plnia						ukončená
2.	2.	11.1.2019 14.1.2019	SOŠ Garbiarska 1 Kežmarok	OSPO	zo 4 opatrení 2 splnené, 2 sa plnia						ukončená
3.	3.	11.1.2019 11.1.2019	Stredná zdravotnícka škola Sládkovičova 36 Prešov	OSPO	z 8 opatrení 5 splnených, 3 sa plnia						ukončená
4.	4.	9.1.2019 9.1.2019	Múzeum Hradné námestie 42 Kežmarok	OSPO	2 opatrenia splnené						ukončená
5.	5.	10.1.2019 10.1.2019	Ľubovnianske múzeum Zámocká 21 Stará Ľubovňa	OSPO	3 opatrenia splnené						ukončená
6.	6.	10.1.2019 13.2.2019	Hotelová akadémia J. Andraščíka Baštova 32 Prešov	FK	11	11			11.3.2019	31.12.2019	ukončená
7.	7.	10.1.2019 17.1.2019	SOŠ hotelová Horný Smokovec 26 Vysoké Tatry	OSPO	z 9 opatrení 2 splnené, 7 sa plní						ukončená
8.	8.	10.1.2019 10.1.2019	SOŠ agropotrav. a technická Kušnírska brána 349/2	OSPO	z 10 opatrení 3 splnené, 7 sa plní						ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
9.	9.	10.1.2019 10.1.2019	SOŠ služieb Majstra Pavla Kukučínova 9 Levoča	OSPO	z 13 opatrení 2 splnené, 11 sa plní						ukončená
10.	10.	10.1.2019 10.1.2019	SOŠ arm. gen. L. Svobodu Bardejovská 715/18 Svidník	OSPO	z 15 opatrení 4 splnené, 11 sa plní						ukončená
11.	11.	9.1.2019 9.1.2019	Ú PSK	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
12.	12.	23.1.2019 19.2.2019	ZSS Egídius Ťačevská 38 Bardejov	FK	3	3			31.3.2019	31.3.2020	ukončená
13.	13.	22.1.2019 6.3.2019	Podduklianska knižnica ul. 8. mája 697/55 Svidník	FK	7	7			5.4.2019	5.4.2020	ukončená
14.	14.	28.1.2019 6.3.2019	SŠ T. Ševčenka s vyuč. jazykom uk Sládkovičova 4 Prešov	FK	18	18			30.4.2019	28.2.2020	ukončená
15.	15.	4.3.2019 10.4.2019	Gymnázium J. Francisciho Kláštorná 37 Levoča	FK	9	9			30.4.2019	31.3.2020	ukončená
16.	16.	12.2.2019 18.2.2019	SOŠ Jarmočná 108 Levoča	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
17.	17.	15.2.2019 15.2.2019	SUŠ Vodárenská 3 Prešov	OSPO	5 opatrení splnených						ukončená
18.	18.	19.3.2019 30.4.2019	SÚC PSK, oblasť Prešov Jesenná 14 Prešov	OSPO	4 opatrenia splnené						ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
19.	19.	13.3.2019 15.3.2019	SÚC PSK, oblasť Poprad Kukučínova 20 Poprad	OSPO	4 opatrenia splnené						neukončená
20.	20.	5.3.2019 7.3.2019	SÚC PSK, oblasť Vranov n/Topľou Čemerianska 1034 Vranov n/Topľou	OSPO	4 opatrenia splnené						ukončená
21.	21.	28.2.2019 28.2.2019	SÚC PSK, oblasť Stará Ľubovňa Levočská 25 Stará Ľubovňa	OPPO	1 opatrenia splnené						ukončená
22.	22.	25.2.2019 25.3.2019	Gymnázium arm. gen. L. Svobodu Komenského 4 Humenné	FK	5	5			30.4.2019	31.3.2020	ukončená
23.	23.	6.3.2019 25.4.2019	ZSS Dotyk Ševčenkova 681 Medzilaborce	FK	14	14			19.5.2019	28.2.2020	ukončená
24.	24.	7.3.2019 7.3.2019	Podtatranské osvetové stredisko Sobotské námestie 1729/4 Poprad	OSPO	2 opatrenia splnené						ukončená
25.	25.	14.3.2019 29.4.2019	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	FK	13	13			30.5.2019	28.2.2020	ukončená
26.	26.	15.3.2019 15.3.2019	DSS Legnava 72	OSPO	10 opatrení splnených						ukončená
27.	27.	1.4.2019 2.5.2019	Gymnázium Duchnovičova 13 Medzilaborce	FK	2	2			20.5.2019	1.3.2020	ukončená
28.	28.	15.4.2019 27.5.2019	Ľubovnianske osvetové stredisko námestia.arm. gen. 5 Stará Ľubovňa	FK	8	8			21.6.2019	24.8.2019	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet kontrolných zistení celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
29.	29.	11.4.2019 11.4.2019	SOŠ technická Kukučínova 483/12 Poprad	OSPO	6 opatrení splnených						ukončená
30.	30.	24.4.2019 24.4.2019	CSS Pod lesom 6 Kežmarok	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
31.	31.	2.5.2019 28.6.2019	SAD Humenné, a.s. Fidlikova 99/1 Humenné	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
32.	32.	3.5.2019 3.5.2019	Okresná knižnica D. Gutgesela Radničné námestie1 Bardejov	OSPO	12 opatrení splnených						ukončená
33.	33.	9.5.2019 31.5.2019	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	FK	19	19			1.7.2019	28.2.2020	ukončená
34.	34.	13.5.2019 24.6.2019	SOŠ podnikania Masarykova 24 Prešov	TK	13	10	3	6 757,11	31.7.2019	25.9.2019	ukončená
35.	35.	15.5.2019 28.6.2019	SPŠ Partizánska 1059 Snina	FK	4	4			15.8.2019	1.3.2020	ukončená
36.	36.	23.5.2019 4.7.2019	SOŠ Košická 20 Prešov	FK	4	4			19.7.2019	25.10.2019	ukončená
37.	37.	5.6.2019 16.7.2019	Krajské múzeum Hlavná 86 Prešov	FK	9	9			31.7.2019	28.2.2020	ukončená

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2019

príloha č. 3

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom фонде	Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VUC	ostatné smernice a nariadenia
1.	6.	Hotelová akadémia J. Andraščík Baštova 32 Prešov	11				1	1	7				1		1
2.	12.	ZSS Egídius Ťačevská 38 Bardejov	3		2									1	
3.	13.	Podduklianska knižnica ul. 8. mája 697/55 Svidník	7		5		1	1							
4.	14.	SŠ T. Ševčenka s vyuč. jazykom Sládkovičova 4 Prešov	18	1	3		2	2	1	2		1	1	5	
5.	15.	Gymnázium J. Francisciho Kláštorná 37 Levoča	9		2		3	2		1		1			
6.	22.	Gymnázium arm. gen. L. Svobodu Komenského 4 Humenné	5		1		2				1		1		
7.	23.	ZSS Dotyk Ševčenkova 681 Medzilaborce	14		2	2	2	2	2	2		1	1		

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené											
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom 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
8.	25.	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	13	1	4		2	1	1	1	1	1		1
9.	27.	Gymnázium Duchnovičova 13 Medzilaborce	2				1							1
10.	28.	Lubovnianske osvetové strediskú námestia.arm. gen. 5 Stará Ľubovňa	8		2		1	1	1				1	2
11.	33.	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	19		4		2	2	1		4	1		2
12.	34.	SOŠ podnikania Masarykova 24 Prešov	13	4	1		2	1	1	1			1	1
13.	35.	SPŠ Partizánska 1059 Snina	4		1		1	1						
14.	36.	SOŠ Košická 20 Prešov	4				1	1	1	1			1	
15.	37.	Krajské múzeum Hlavná 86 Prešov	9		3		2	2			1		2	1

	p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	
				celkom	
				139	
				6	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
				30	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
				5	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
				23	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
				13	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách
				14	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
				11	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme
				3	Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde
				3	Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach
				6	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
				12	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC
				13	ostatné smernice a nariadenia

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 1. polrok 2019

príloha č. 4

p.č. k. pov.		kontrolovaný subjekt	Porušenie finančnej disciplíny (počet prípadov a suma v €)									
34.	34.		zistenia celkom	poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (§ 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z.)	poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, neodvedenie verejných prostriedkov a výnosu z nich (§ 31 ods. 1 písm. b) až d) zákona č. 523/2004 Z.z.)	prekročenie lehoty na použitie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. e) Zákona č. 523/2004 Z.z.)	neoprávnené prevzatie záväzku, umožnenie bezdôvodného obohatenia, porušenie v oblasti rozpočtových opatrení, založenie al. zriadenie právnickej osoby v rozpore so zákonom (§ 31 ods. 1 písm. f) až i) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z.)	ostatné porušenie finančnej disciplíny (§ 31. ods. 1 písm. k) až n) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov	ostatné kontrolné zistenia finančne vyčíslené	penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny
			3				1/412,21	1/0	1/5 944,90			400,00
celkom			3				412,21	0	5 944,90			

6 357,11 €