

Prešovský samosprávny kraj

18. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 10.2.2020

Číslo poradia:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK ZA 2. 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 24.1.2020

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2019.



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚHK PSK ZA 2. POLROK 2019

Január 2020

Obsah

1	ÚVOD	5
2	NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. 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	
7.2	Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. polrok 2019	
7.3	Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 2. polrok 2019	
7.4	Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. polrok 2019	

1 Úvod

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 2. 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 2. polrok 2019

V 2. polroku 2019 vykonal Úvar hlavného kontrolóra PSK 32 finančných kontrol. 11 finančných kontrol, 6 tematických kontrol a 15 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
školy	6		5
kultúrne zariadenia	2		2
sociálne zariadenia	3		4
SAD		3	
SÚC PSK			4
Úrad PSK		3	
Σ	11	6	15

Z finančných kontrol bolo celkovo 75 zistení finančne nevyčíslených a 1 finančne vyčíslené v celkovej sume 3 578€.

Kontrolné zistenia celkom:

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

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

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

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2019 zaevidovaných 14 sťažností. Štyri 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 10 vecne príslušných sťažností boli 4 neopodstatnené, 2 sťažnosti boli opodstatnené a štyri sťažnosti boli odložené. Jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1 a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach keďže neobsahovala náležitosti podľa ust. § 5 ods. 2. Jedna sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1 i) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach keďže sťažovateľ neposkytol spoluprácu podľa § 16 ods. 1. Dve sťažnosti boli odložené v zmysle ust. § 6 ods. 3 keďže sťažovatelia pred vybavením sťažnosti tú vzali písomne späť resp. na jej vybavení netrvali .

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

- na odbor zdravotníctva Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola odložená,
- na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK bolo postúpených 7 sťažností, z toho 2 boli odložené,
- na odbor sociálny Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na Útvar hlavného kontrolóra bola postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola odložená

Na ÚHK PSK boli v centrálnej evidencii za 2. polrok 2019 zaevidované 2 petície.

4 Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- spracoval Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na 1. polrok 2020,
- spracoval stanovisko HK PSK k Návrhu rozpočtu PSK na roky 2020 - 2022,
- spracoval stanovisko HK PSK k schváleniu návratnej finančnej pomoci,
- 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.

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra sa zúčastnili aj školení organizovaných Úradom PSK:

- Účtovná závierka a poznámky k účtovnej závierke;
- k zákonu č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- Štátna pomoc v podmienkach PSK.

6 Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

Správy z finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch, predsedovi PSK, riaditeľovi Úradu PSK a príslušnému vedúcemu odboru, podľa vecnej príslušnosti. Tento je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK. Správy z finančných kontrol majú slúžiť kompetentným zamestnancom na oboznámenie sa s kontrolnými zisteniami a následným vykonaním nápravy ako aj na 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 2. 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 2. polrok 2019 |
| 7.3 | Príloha č. 3 | Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 2. polrok 2019 |
| 7.4 | Príloha č. 4 | Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. 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 10.10.2018 – 16.11.2018 za rok 2017 v Spojenej škole v Bardejove, Štefánikova 64 (poverenie č. 38/2019).

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 31.5.2019. Zoznam bol predložený 29.4.2019.

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 20.6.2019.

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 21.11.2018 – 10.12.2018 za rok 2017 v Gymnáziu L. Stöckela v Bardejove, Jiráskova 12 (poverenie č. 39/2019).

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 1.7.2019. Zoznam bol predložený 11.6.2019.

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 20.6.2019.

3. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2018 v SAD Prešov, a.s., Košická 2725/2 (poverenie č. 40/2019).

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 PSK za rok 2018 dopravcami SAD Prešov, a. s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 138/2009/OOD uzatvorenej podľa § 21 a § 22 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3

zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov. Zmluva bola v roku 2018 upravovaná dodatkami č. 6 – 10.

Zmluva bola Dodatkom č. 4 zo dňa 7.11.2016 predĺžená do 31.12.2023.

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

V období od 1.1.2018 do 31.3.2018 bol v platnosti Dodatok č. 5 zo dňa 22.2.2017, ktorým bola dohodnutá kalkulácia EON na 1 km podľa Prílohy č. 3/2017, výška pevnej časti EON na 0,894 €/km a priame mzdy vodičov vrátane odvodov z miezd vo výške 0,294 €/km.

K Zmluve bol vyhotovený Dodatok č. 6 zo dňa 20.3.2018, ktorým sa od 1.4.2018 mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,924 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,294 €/km textom 0,324 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2018 na rozpočet PSK čiastku 219 240 €. Dodatok bol zverejnený v CRZ PSK dňa 22.3.2018 pod reg. č. 62/2018.

Dodatkom č. 7 zo dňa 20.4.2018 sa v článku V. zmluvy doplnil nový bod 9. takto: Spoločnosť SAD Prešov, a. s. zabezpečí v roku 2018 obnovu vozového parku v počte 5 kusov autobusov dĺžky nad 10 m s klimatizáciou. Pri obstaraní vozidiel bude spoločnosť postupovať v súlade so Zmluvou o službách vo verejnom záujme s primeraným použitím č. V. bod 5. Dodatok bol zverejnený v CRZ PSK dňa 20.4.2018 pod reg. č. 73/2018.

Dodatkom č. 8 zo dňa 10.12.2018 v čl. II. sa objem dojednaných dopravných služieb v rozsahu 9 744 000 km zvýšil o 11 059 km z dôvodu zmeny cestovného poriadku – zavedenia spojov na linke č. 708412 Lipany Čirč a späť v období od 1.1.2018 do 31.12.2018, čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 7 384,00 €.

Podľa čl. III. Bodu 2 sa dopravca zaväzuje zasielať vyúčtovanie novo zavedených spojov samostatne, štvrťročne do 15. pracovného dňa po uplynutí daného štvrťroka. Dodatok bol zverejnený v CRZ PSK dňa 11.12.2018 pod reg. č. 237/2018.

Dodatkom č. 9 zo dňa 10.12.2018 v čl. II. sa objem dojednaných dopravných služieb v rozsahu 9 744 000 km zvýšil o 8 375 km z dôvodu zmeny cestovného poriadku – zavedenia spojov na linke č. 707419 Prešov - Ovčie a späť v období od 1.1.2018 do 31.12.2018, čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 5 592,00 €.

Podľa čl. III. Bodu 2 sa dopravca zaväzuje zasielať vyúčtovanie novo zavedených spojov samostatne, štvrťročne do 15. pracovného dňa po uplynutí daného štvrťroka. Podľa čl. IV bodu 4. dodatok nadobúda platnosť dňom podpísania oboma zmluvnými stranami a účinnosť prvým dňom po dni jeho zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.

Dodatok č. 10 zo dňa 28.12.2018 upravuje zvýšenie EON od 1.1.2019.

Dodatky boli zverejnené v CRZ PSK.

Posledná finančná kontrola u povinnej osoby bola vykonaná od 10.7.2018 do 10.8.2018 pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK, ktorá bola zameraná na kontrolu čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2017 dopravcovi SAD Prešov, a. s. Nedostatky neboli zistené.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 6.8.2019.

4. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2018 v BUS KARPATY, spol. s r.o. (poverenie č. 41/2019).

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 BUS KARPATY, spol. s r.o. na základe úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 zo dňa 26.9.2013, v ktorej sú už premietnuté aj Dodatky č. 1 až 10 a taktiež legislatívne zmeny a zmeny terminológie vyplývajúce zo Zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov. Zmluva bola Dodatkom č. 3 predĺžená do 31.12.2023.

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

Dodatkom č. 5 zo dňa 19.3.2018 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,924 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,294 €/km textom 0,324 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2018 na rozpočet PSK čiastku 35 640 €.

S platnosťou od 1.1.2019 platí Dodatok č. 6, ktorého účelom uzavretia je naplnenie ustanovení Zmluvy na základe obojstranne odsúhlasenej analýzy. Dojednané podmienky sa týkajú článku VII. v bode 6 písmeno a), ktorým sa dopĺňa nový text:

- "Dohodnutá výška pevnej časti EON od 1.1.2019 a ďalšie roky, až do doby prijatia zmeny, je 0,964 €/km, - viď príloha č. 3/2018 – Tabuľka „C“,
- Dopĺňa sa príloha č. 3/2018 – Tabuľka „C“ – kalkulácia dohodnutého EON na 1 km od 1.1.2019 a ďalšie roky, až do doby prijatia zmeny – pevná časť,
- V článku VII. sa v bode 7 text: 0,324 €/km nahrádza textom: 0,364€/km,
- Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2019 na rozpočet PSK čiastku 63 360 €.

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

Pri kontrole plnenia predmetu Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2023 neboli za kontrolované obdobie zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 16.8.2019.

5. 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 2018 v Škole v prírode Detský raj, Tatranská Lesná (poverenie č. 42/2019).

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. Neurčením spôsobu dopravy na cestovnom príkaze 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. Nezverejnením poisťných zmlúv uzatvorených po 1.1.2011 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) uzatvorená 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 počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

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. Zverejňovať všetky zmluvy na webovej stránke školy v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
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 22.8.2019.

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 2018 v Domove pre seniorov v Starej Ľubovni, Mierová 88 (poverenie č. 43/2019).

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. V inventarizačnom zápise chýbajú údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od začatia inventarizácie (november 2018) do skončenia inventarizácie k 31.12.2018.

Pri inventarizácii došlo k porušeniu § 30 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že sa v uvedenom prípade nevykonala inventarizácia tak, aby zabezpečila zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

2. Pri fyzickej inventarizácii majetku inventarizačná komisia zistila nezapísaný majetok na liste vlastníctva katastra nehnuteľností.
Bol porušený § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v nadväznosti na príslušné právne normy.
3. Pri realizácii stavebných prác organizácia nedodržala ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ ods. 1 písm. b), podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný:
 - vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.

Odporúčania na nápravu zistených 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. Zabezpečiť, aby v inventarizačný zápis obsahoval údaje o prírastkoch a úbytkoch majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.
2. Vykonať právne kroky aby nehnuteľný majetok zistený pri fyzickej inventarizácii bol zapísaný na list vlastníctva v súlade so zákonom 212/2018 Z. z., Katastrálny zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
Zistené nehnuteľnosti zapísať do inventárneho súpisu majetku.
3. Pri zmluvne dojednaných stavebných prácach dodržiavať ustanovenie zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 13.9.2019.

7. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 1. polrok 2019 na Ú PSK (poverenie č. 44/2019).

Výsledok kontroly:

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

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

V zmysle čl. VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrenie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru

Ú PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

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

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

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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK na 1. polrok 2019 vykonal ÚHK PSK na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

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. 3 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 bola 1 neopodstatnená, 2 sťažnosti boli opodstatnené a 2 sťažnosti nie sú k dnešnému dátumu ukončené.

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 odbor zdravotníctva Ú PSK bola v 1. polroku 2019 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 10/2019 zo dňa 11.6.2019 podaná p. A.G. bytom Humenné vo veci odmietnutia lekárskeho ošetrenia u MUDr. Babejovej, očná ambulancia v Humennom. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 18.6.2019. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 7.8.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

Na odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK boli v 1. polroku 2019 postúpené na prešetrenie 3 sťažnosti.

ST 3/2019 zo dňa 12.2.2019 podaná Mgr. A.K. bytom Prešov vo veci postupu riaditeľky školy, SZŠ v Prešove, pri klasifikovaní žiačky. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu zdravotníctva Ú PSK dňa 27.2.2019. Odbor školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK sťažnosť prešetril a z prešetrenia sťažnosti bola vypracovaná zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená v dvoch námietkach ako neopodstatnená a v jednej ako opodstatnená. Námietky sa týkali určenia predmetov, ktoré boli súčasťou komisionálnej skúšky, námietka neopodstatnená, zverejnení a sprístupnení školského poriadku v priestoroch školy, námietka neopodstatnená a rozhodnutia riaditeľky školy o konaní komisionálnych skúšok dcéry sťažovateľa, námietka opodstatnená. Riaditeľka školy vydala rozhodnutie o konaní komisionálnej skúšky č. PO-2019/002-SZS-017 a č. PO-2019/002-SZS-013, kde v príslušných rozhodnutiach nariaďuje vykonanie komisionálnych skúšok na základe žiadosti žiaka. Žiačka dosiahla v januári 2019 plnoletosť, a preto je oprávnenou osobou, ktorej sa týkajú rozhodnutia o konaní komisionálnej skúšky samotná žiačka. Žiačka však žiadosť nepodala. Preto sú rozhodnutia riaditeľky školy vydané na základe neexistujúcej žiadosti žiaka neplatné. Riaditeľka školy v rozhodnutiach o konaní komisionálnych skúšok nepostupovala v súlade s § 47 ods. 4 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní pretože v časti Poučenie absentujú informácie o tom, či je rozhodnutie konečné alebo sa možno proti nemu odvolať, v akej lehote, na ktorý orgán a kde možno odvolanie

podat'. Poučenie má obsahovať aj údaj, či rozhodnutie možno preskúmať súdom. Riaditeľka školy bola poučená priamo na mieste. Dňa 20.3.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 4/2019 zo dňa 6.3.2019 podaná PaedDr. L.L. bytom Prešov vo veci postupu riaditeľa školy, SPŠE v Prešove voči žiadosti sťažovateľky o finančný príspevok na stravovania. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu Ú PSK dňa 12.3.2019. V čase šetrenia sťažnosti bola tá už bezpredmetná, pretože sťažovateľke bol zo strany zamestnávateľa priznaný príspevok na stravovanie. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 16.5.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 10/2019 zo dňa 25.6.2019 podaná Ing. D.C. bytom Prešov vo veci rozhodnutie riaditeľa školy, SOŠ podnikania v Prešove, vo veci ukončenia pracovného pomeru. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva, mládeže, TV a športu zdravotníctva Ú PSK dňa 28.6.2019. Sťažnosť je bezpredmetná. Dňa 17.7.2019 škola odstúpila od skončenia pracovného pomeru a odvolala výpoveď.

Hlavný kontrolór PSK v 1. polroku 2019 vo svojej kompetencii prešetril 1 sťažnosť.

ST 2/2019 zo dňa 16.2.2019 podaná p. P.B. bytom Poprad týkajúca sa nečinnosti odboru zdravotníctva Úradu PSK vo veci šetrenia podnetu na lekára BENU SK6, s r.o. v Poprade. Po preštudovaní materiálov týkajúcich sa postupu odboru zdravotníctva Ú PSK hlavný kontrolór PSK konštatoval, že nebola dodržaná zákonom stanovená 30 dňová lehota na vybavenie služby. Sťažnosť bola vybavená ako opodstatnená. Bola určená osoba zodpovedná za zistený nedostatok a zároveň boli prijaté opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku. V zmysle ust. § 19 ods. 1 i) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bolo vedúcej odboru zdravotníctva Ú PSK uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov. a predložiť správu o splnení prijatých opatrení. Listom zo dňa 11.4.2019 boli Útvary hlavného kontrolóra PSK predložené prijaté opatrenia a zároveň bola určená osoba zodpovedná za zistený nedostatok. Dňa 11.4.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

Centrálne evidencie a vybavovanie petícií

Na ÚHK PSK boli v centrálnej evidencii za 1. polrok 2019 zaevidované 4 petície.

P 1/2019 zo dňa 18.2.2019 podaná p. V.O., zástupcom petičného výboru, bytom Ihľany vo veci obnovenia fungovania zdravotníckeho zariadenia v obci Ihľany. Petícia bola postúpená na vybavenie odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 26.2.2019. Odbor zdravotníctva petíciu posúdil a konštatoval, že Prešovský samosprávny kraj nie je kompetentný predmetnú petíciu vybaviť. Dňa 19.3.2019 bol zaslaný list zástupcovi petičného výboru.

P 2/2019 zo dňa 2.5.2019 podaná p. R.S., starostom obce Stráne pod Tatrami vo veci komplexnej opravy cesty III/3097 medzi mestom Kežmarok a obcou Stráne pod Tatrami. Petícia bola postúpená na vybavenie Správe a údržbe ciest PSK dňa 13.5.2019. Správa a údržba ciest PSK predmetnú petíciu vybavila ako oprávnenú. Dňa 12.6.2019 bol zaslaný list starostovi obce.

P 3/2019 zo dňa 13.6.2019 podaná JUDr. D.H., zástupcom petičného výboru, bytom Snina vo veci nesúhlasu s návrhom na vyradenie SPŠ v Snine zo siete stredných škôl. Petícia sa nebude prerokovávať v Zastupiteľstve PSK z dôvodu, že zástupca petičného výboru zaslal písomné vyjadrenie, že netrvá na prerokovaní petície v Z PSK.

P 4/2019 zo dňa 13.6.2019 podaná p. O.I., zástupcom petičného výboru, bytom Prešov vo veci nesúhlasu s návrhom na vyradenie Obchodnej akadémie v Prešove zo siete stredných škôl. Predmetná petícia bola samostatným bodom rokovania 15. zasadnutia Zastupiteľstva PSK.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 17.7.2019.

8. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2018 vo Hvezdárni a planetáriu v Prešove, Dilongova 17 (poverenie č. 45/2019).

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. 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. Organizácia porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.
4. Nejednotným postupom pri zabezpečovaní stravy zamestnancom došlo k porušeniu § 152 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.
5. Nesprávnou výškou DDP došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme 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. 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.
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,
 - § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
 - § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,

- § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
- § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Odporúčania 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 správne postupy v rámci zúčtovania sociálneho fondu v znení platnej legislatívy.
4. Zabezpečiť správne postupy pri zabezpečovaní stravy zamestnancom.
5. Zabezpečiť odvod príspevku na DDP za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
6. 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.
7. Pri evidovaní a 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.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 2.10.2019.

9. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrole zameranej na evidenciu zbierkových predmetov ku dňu 30.7.2018 v Šarišskej galérii v Prešove, Hlavná 51 (poverenie č. 46/2019).

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 28.2.2019.

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 25.7.2019.

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 10.8.2018 – 13.9.2018 za rok 2017 v SÚC PSK, oblasť Humenné, Mierová 5139 (poverenie č. 47/2019).

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 8.8.2019.

11. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 11.7.2018 – 8.10.2018 za rok 2017 v Podtatranskej knižnici v Poprade, Podtatranská1548/1 (poverenie č. 48/2019).

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 20.12.2018.

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 6.9.2019.

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 2018 vo Vihorlatskej knižnici v Humennom, Námestie slobody 50 (poverenie č. 49/2019).

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. Nespracovaním vnútorného predpisu na vybavovanie sťažností kontrolovaná povinná osoba porušila ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
2. Nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 €, za obdobie kalendárneho štvrťroka, do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka na svojom profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie, došlo k porušeniu § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.
3. Nepredloženie zoznamu vyradeného hnutelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

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

1. Spracovať vnútorný predpis na vybavovanie sťažností.
2. Zverejňovať za obdobie kalendárneho štvrťroka, v profile na ÚVO súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 €.
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.
4. 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 16.10.2019.

13. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 2.7.2018 – 20.7.2018 za rok 2017 v Domove sociálnych služieb vo Vranove n/Topľou, Školská 646 (poverenie č. 50/2019).

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 29.3.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 8 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené..

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 22.8.2019.

14. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami

so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 7.11.2017 – 14.12.2017 za rok 2016 v Strednej zdravotníckej škole v Poprade, Levočská 5 (poverenie č. 51/2019).

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 31.3.2018.

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 5.9.2019.

15. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2018 v SAD Poprad, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 52/2019).

Výsledok kontroly:

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

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov PSK za rok 2018 Slovenskej autobusovej doprave Poprad, akciová spoločnosť (ďalej len SAD Poprad, a.s.) v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 140/2009/00D, uzatvorenej 26.9.2013 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.

Podľa preambuly citovanej zmluvy, účelom vyhotovenia úplného znenia zmluvy o službách je zabezpečenie ľahšej čitateľnosti dojednaných zmluvných podmienok, ktoré boli odo dňa platnosti zmluvy z 26.3.2009 viackrát novelizované alebo dopĺňané a vytvorenie uceleného textu so zakomponovaním novej terminológie vyplývajúcej z prijatia zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

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.

K Zmluve o službách vo verejnom záujme na roky 2009 – 2018 uzatvorenej 26.9.2013 bol Dodatok č. 1 uzatvorený dňa 16.12.2013. Účelom uzavretia dodatku bola úprava Prílohy č. 6 o tarifných podmienkach platných od 1.1.2014.

Zmluva bola Dodatkom č. 2 zo dňa 7.11.2016 predĺžená do 31.12.2023.

V roku 2018 bola zmluva upravovaná dodatkami č. 5 – 12.

Dodatkom č. 5 zo dňa 14.3.2018, platným za obdobie od 1.1.2018 do 31.3.2018, PSK objednal službu v rozsahu 7 296 000 km. Z dôvodu zmeny cestovného poriadku, došlo k navýšeniu o 28 050 km v období od 1.1.2018 do 30.6.2018, čo predstavovalo finančný dopad na rozpočet PSK 18 092 €.

Dodatkom č. 6 zo dňa 14.3.2018 došlo k ďalšiemu navýšeniu rozsahu služieb o 3 486 km s dopadom na rozpočet PSK 2 250 € z dôvodu zmeny cestovného poriadku.

Dodatkom č. 7 zo dňa 20.3.2018 sa od 1.4.2018 zmenila dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2018 a ďalšie roky vo výške 0,924 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2018 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,294 €/km textom

0,324 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2018 na rozpočet PSK v sume 164 160 €.

Dodatkom č. 8 zo dňa 16.10.2018 sa v článku V. zmluvy doplnil nový bod 9. takto: Spoločnosť SAD Poprad, a. s. zabezpečí v roku 2018 obnovu vozového parku v počte 3 kusov autobusov dĺžky nad 10 m s klimatizáciou. Pri obstaraní vozidiel bude spoločnosť postupovať v súlade so Zmluvou o službách vo verejnom záujme s primeraným použitím čl. V. bod 5.

Dodatkom č. 9 zo dňa 16.10.2018 v čl. II. sa objem dojednaných dopravných služieb v rozsahu 7 296 000 km zvýšil o 28 050 km z dôvodu zmeny cestovného poriadku, čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 18 092 €.

Podľa čl. III. Bodu 2 sa dopravca zaväzuje zasielať vyúčtovanie novo zavedených spojov samostatne, štvrťročne do 15. pracovného dňa po uplynutí daného štvrťroka.

Dodatkom č. 10 zo dňa 16.10.2018 v čl. II. sa objem dojednaných dopravných služieb zvýšil o 3 486 km čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 2 250 €.

Dodatok č. 11 zo dňa 16.10.2018 v čl. II. sa objem dojednaných dopravných služieb zvýšil o 2 032 km čo predstavuje finančný dopad na rozpočet PSK vo výške 1 357 €.

Dodatok č. 12 zo dňa 28.12.2018 upravuje zvýšenie EON od 1.1.2019.

Dodatky boli zverejnené v CRZ PSK.

Predchádzajúca finančná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná v dňoch od 1.6.2018 do 29.6.2018 pracovníkmi Útvary hlavného kontrolóra PSK, zameraná bola na kontrolu čerpania rozpočtových prostriedkov pridelených PSK za rok 2017. Touto kontrolou bolo Dopravcovi doporučené sprehľadniť sledovanie výkonov prímestskej dopravy vrátane pomocných služieb, preto kontrolná skupina pri kontrole zmluvných vzťahov za rok 2018 zamerala pozornosť na túto skutočnosť.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy boli uzatvorené ešte v roku 2007 a 2008 v mene Sk. V zmysle generálneho zákona č. 659/2007 Z. z. neboli v rámci duálneho zobrazenia ceny dodatkové konverzným kurzom na menu euro. Ceny služieb v zmluvách sú vyčíslené v Sk, pričom fakturované ceny nekopírujú zmluvné ceny.
2. Kontrolou denných záznamov o výkone vozidla výberovým spôsobom bolo zistené, že do celkového objemu výkonov, ktoré Dopravca predložil k ročnému vyúčtovaniu Objednávateľovi, boli zahrnuté aj výkony mestskej hromadnej dopravy podľa ŠPZ nasledovne:

PP 265 BX	51,30 km
PP 641 CB	180,50 km
PP 643 CB	21,00 km
PP 647 CB	454,40 km
PP 516 CG	224,50 km
PP 517 CG	6,00 km
PP 518 CG	67,50 km
PP 519 CG	247,90 km
PP 654 DU	126,40 km
PP 011 DU	61,20 km
PP 347 DY	156,00 km
PP 125 DX	307,00 km
PP 935 EC	140,50 km
PP 993 GP	51,00 km

Celkom 2 095,20 km

Rozdiel z ročného zúčtovania platieb bez výkonov mestskej hromadnej dopravy je vyčíslený podľa zmluvnej kalkulácie v nasledovnej tabuľke:

(7 360 105,22 km – 2 095,20km):

€		
Položky	Výkony po zohľadnení neoprávnených km (7 358 009,80)	Prepočet EON na 1 km v €/km
1.	EON – pevná časť	0,894, 0,924

	z toho odpisy		0,203
2.	EON - pohyblivá časť		0,260
3.	EON (r.1+ r.2)	8 653 019	1,176
4.	Primeraný zisk (3% z EON)	259 590	0,035
5.	Ekonomická cena (r.3 + r.4)	8 912 609	
6	Výnosy (6a +6b)	3 186 338	
6a.	z toho tržby		
6b.	z toho ostatné výnosy		
7.	Zálohový príspevok (bank. výpisy)	5 705 242	
8.	Preukázaná výška príspevku (r.5 - r.6)	5 726 271	
	Vyčíslený nedoplatok	21 029	
9.	Uplatnený nedoplatok Dopravcu voči PSK (r.8 - r.7)	24 607	
	Rozdiel – doplatok PSK nad rámec oprávnenia (r. 9 – r.8)	3 578	

Tým, že Dopravca – SAD, a. s. Poprad nad rámec oprávnenia uplatnil finančné prostriedky vo výške 3 578 €, porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31, ods. 1 písm. b) 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. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu“.

Z uvedeného vyplýva, že použité finančné prostriedky nad rámec oprávnenia vo výške 3 578 € je Dopravca povinný vrátiť na účet poskytovateľa dotácie podľa citovaných zákonných podmienok.

V priebehu finančnej kontroly, povinná osoba vrátila finančné prostriedky vo výške 3 578 €, ktoré použila nad rámec oprávnenia do rozpočtu PSK, na číslo príjmového účtu PSK SK948180000007000519138 dňa 30.10.2019 (viď. bankový výpis zo dňa 31.10.2019 + Avízo SAD a.s Poprad č. 722/2019 zo dňa 4.11.2019).

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

1. Aktualizovať zmluvy, ktoré budú odrážať platnú menu – euro, ale aj súčasné prepravné podmienky. Zároveň odporúča zaviesť evidenciu zmlúv.
2. Prijat' opatrenia na zamedzenie účtovania výkonov mestskej hromadnej dopravy do celkového objemu výkonov prímestskej autobusovej dopravy a z dôvodu transparentnosti preukazovania poskytnutých výkonov sprehľadniť evidenciu autobusov prímestskej dopravy podľa stredísk a to aj doplnením ŠPZ autobusov prímestskej dopravy do odpisového plánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 12.11.2019.

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 29.11.2018 – 21.12.2018 za rok 2017 v SÚC PSK, oblasť Svidník, Sov. hrdinov 410 (poverenie č. 53/2019).

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 31.12.2019. Zoznam bol predložený v priebehu kontroly dňa 26.9.2019.

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 26.9.2019.

17. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2018 v Centre sociálnych služieb Zátisie, Osadné 89 (poverenie č. 54/2019).

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. Nebola vykonaná inventúra všetkých účtov vedených v peňažných ústavoch - nebol porovnaný nulový účtovný stav peňažných prostriedkov vedených na účte 221 s príslušnými bankovými výpismi. Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Zoznam hnuiteľného 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 hnuiteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitelný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej nadobúdacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona.

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

1. Pri dokladovej inventarizácii porovnávať nulový účtovný stav peňažných prostriedkov vedených v peňažnom ústave a na účte 221 s príslušnými bankovými výpismi.
2. Pri vyradení majetku postupovať v zmysle ustanovení § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v súvislosti s povinnosťou predkladať vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja zoznamy vyradeného majetku.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 24.10.2019.

18. Tematická kontrola v zmysle uznesenia č. 304/2019 z 15. Zastupiteľstva PSK na Úrade PSK (poverenie č. 55/2019).

Kontrola je tematicky vymedzená návrhom poslanca PSK PaedDr. Miroslava Benka, MBA, uznesením Zastupiteľstva PSK a týmto poverením.

Hlavným cieľom kontroly bolo overiť, či uzneseniami Zastupiteľstva PSK (ďalej len Z PSK) schválené navýšené limity výdavkov na dofinancovanie jednotlivých projektov boli v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Predmetom kontroly boli všetky dodatky k uzatvoreným zmluvám o dielo a mandátnym zmluvám, ktoré boli schválené v uzneseniach Zastupiteľstva za obdobie rokov 2017 – 2019.

Predmetom kontroly nebolo overenie procesu verejného obstarávania, ktorého výsledkom je uzatvorenie samotnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, rozpočty stavebných prác a dodávok dohodnutých v zmluvách o dielo a v ich dodatkoch (práce viac a práce menej), skutočné čerpanie výdavkov a proces realizácie projektov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 Z PSK na základe predloženého Návrhu nadlimitných výdavkov v rámci implementovaného projektu „Obnova budovy a zníženie energetickej náročnosti – Hvezdáreň a planetárium v Prešove“ schválilo uznesením č. 48/2018 zo dňa 26.4.2018 navýšenie limitu výdavkov za výkon stavebného dozoru o sumu 8 280,00 €. Schválenie takejto výšky nadlimitných výdavkov predstavuje 168 % navýšenie výdavkov k uzatvorenej Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017, podľa ktorej bola dohodnutá odplata v sume 4 920,00 € s DPH. V zmysle tohto uznesenia bol k Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 17.5.2018, ktorým bola odplata mandatárovi za navyše práce zvýšená o sumu 8 280,00 € t. j. cena celkom bola upravená na sumu 13 200,00 € s DPH. Predložením takéhoto Návrhu nadlimitných výdavkov a následne schválením uznesenia o dofinancovaní prác bolo porušené ustanovenie § 18 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „ak ide o verejného obstarávateľa a o zmenu podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), hodnota všetkých zmien nesmie presiahnuť 50% hodnoty pôvodnej zmluvy“.

Overením skutočných výdavkov dohodnutých v Mandátnej zmluve a k nej vyhotovených dodatkov bolo následne zistené, že mandant: Hvezdáreň a planetárium v Prešove, písomne Dodatkom č. 2 zo dňa 17.8.2018 zrušil v plnom rozsahu Dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený na práce navyše v sume 8 280,00 € a upravil výšku prác navyše pri výkone stavebného dozoru o sumu 2 458,80 €. Touto zmenou bola Mandátna zmluva upravená – zvýšená o 50 %. Nové Uznesenie zastupiteľstva k tejto zmene nebolo vydané.

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

1. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby návrhy na úpravy limitov výdavkov, ktorými sa zvyšuje hodnota pôvodnej zmluvy, neboli v rozpore s ustanovením § 18 (v jeho jednotlivých odsekoch) zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a aby hodnoty všetkých zmien nepresiahli ustanovenú maximálnu hranicu.
Prijat' opatrenie na zamedzenie možnosti predkladať Zastupiteľstvu na schválenie materiály, ktoré môžu byť v rozpore s právnymi predpismi.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 10.10.2019.

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 21.9.2018 – 12.10.2018 za rok 2017 v SÚC PSK, oblasť Bardejov, Štefánikova 789 (poverenie č. 56/2019).

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 dňa 29.1.2019.

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 11.10.2019.

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 21.8.2018 – 25.9.2018 za rok 2017 v Strednej odbornej škole technickej v Prešove, Volgogradská 1 (poverenie č. 57/2019).

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 27.3.2019.

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 25.9.2019.

21. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2018 v Centre sociálnych služieb Domov pod Tatrami, Družstevná 25/3, Batizovce (poverenie č. 58/2019).

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. Netriedenie a nesprávne triedenie výdavkov malo dopad na výšku príjmov a bežných a kapitálových výdavkov v finančnom výkaze o plnení rozpočtu k 31.12.2018.

3. Pri triedení príjmov a výdavkov za projektovú dokumentáciu a stavebné práce kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď neuplatnil rozpočtovú a ekonomickú klasifikáciu stanovenú Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004 v znení § 29 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
4. Kontrolovaný subjekt nesprávnymi postupmi v rámci SF porušil ustanovenia:
 - § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
 - § 3 v znení § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde - nesprávne postupuje pri úhrade cestovného,
 - § 152 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. - nesprávny postupom pri zabezpečovaní stravy zamestnancom.
5. Neurčením miesta výkonu práce pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
6. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:
 - § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 28 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16787/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky - nezúčtoval na účte 042 – Obstaranie DHM náklady na PD a stavebné práce.
 - § 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,
 - § 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 jednotlivu 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 záúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
 - § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,
 - § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku,

záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,

- § 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

7. 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.
8. 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.
9. Nesprávnou definíciou náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
10. Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie DDHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
11. Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.
12. Tým, že obstaraný majetok nebol správne zúčtovaný a evidovaný došlo k porušeniu § 22 ods. 2 Opatrení MF SR č. MF 16786/2007-31 a § 5 ods. 1 písm. d) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
13. Nesprávnymi postupmi v rámci uzatvorených nájomných zmlúv došlo k porušeniu ustanovení § 6, ktorým sa ustanovujú povinnosti správcu a § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení v nadväznosti na novelu č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z., podľa ktorých majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach.

Odporúčania 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. Pri triedení výdavkov dodržiavať rozpočtovú a ekonomickú klasifikáciu stanovenú Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004 s ohľadom na zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
3. Pri tvorbe, používaní a účtovaní sociálneho fondu postupovať v zmysle Zákonníka práce a zákona o sociálnom fonde a ostatnej platnej legislatívy.
4. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto výkonu práce.
5. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií SR 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.
6. 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.
7. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. Kontrolná skupina odporúča zrealizovať obsah a rozsah dohôd o hmotnej zodpovednosti na skutočnú agendu.
9. Zosúladiť náplne práce v znení § 5 ods. 1 zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.
10. Zabezpečiť evidovanie a vedenie DDHM v znení povinností uvedených v ustanovení § 5 ods. 1 písm. d.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
11. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
12. Pri evidovaní a odpisovaní obstaraného DHM postupovať v znení osobitných predpisov, v súlade so Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.
13. Prepracovať nájomné zmluvy v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, zverejňovať nájomné zmluvy a všetkých dodatkov v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. v platnom znení a vypracovať internú smernicu pre stanovenie postupu výpočtov záloh a ročného vyúčtovania spotreby elektriny, tepla a vody.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.10.2019.

22. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 14.2.2018 – 23.3.2018 za rok 2016 v Hotelovej akadémii Otta Brucknera v Kežmarku, ul. MUDr. Alexandra 29 (poverenie č. 59/2019).

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 28.2.2019.

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 25.9..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 2018 v Strednej odbornej škole pedagogickej v Levoči, Bottova 15/A (poverenie č. 60/2019).

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 povinná osoba porušila § 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, vykonanie základnej finančnej kontroly po zakúpení tovaru, základnú finančnú kontrolu vykonával len zodpovedný zamestnanec za rozpočet a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
4. So zamestnancom SOŠPg, ktorý v roku 2018 na pracovnej ceste riadil motorové vozidlo zamestnávateľa, nebola uzatvorená písomná „Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely,“ podľa § 51 zákona 40/164 Zb. Občianskeho zákonníka a nebolo zabezpečené školenie vodiča referentského vozidla 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.
5. Neuchovávaním originálov mzdových dokladov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Tým, že zamestnankyňa bola nesprávne zaradená do vyššej platovej triedy v súvislosti s prácou, ktorú vykonáva, došlo k porušeniu § 5 ods. 1 zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. V zmysle § 5 ods. 5 citovaného zákona zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom (Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z. katalóg pracovných činností).
7. Tým, že povinná osoba nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

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 :

Základnú finančnú kontrolu vykonať štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy alebo ním určeným vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy a zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

Základnú finančnú kontrolu vykonávať pred uskutočnením finančnej operácie.

Vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

4. S pracovníkom SOŠPg, ktorý na pracovnej ceste riadi motorové vozidlo zamestnávateľa, uzatvoriť písomne „Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely,“ podľa § 51 zákona 40/164 Zb. Občianskeho zákonníka a zabezpečiť školenie vodiča referentského vozidla 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.
5. Uchovávať originály dokladov personálnej a mzdovej agendy.
6. V súlade so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v nadväznosti na katalóg pracovných činností zaradiť zamestnankyňu E. L. do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú vykonáva.
7. Viest' evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Na dohodách uvádzať poradové číslo.
8. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči ním opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
9. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 28.11.2019.

24. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2018 v Strednej odbornej škole polytechnickej A. Warhola v Medzilaborciach, Duchnovičova 506 (poverenie č. 61/2019).

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. Rozdiel medzi stavom na bankovom účte sociálneho fondu (221) a stavom na účte záväzkov zo SF (472) nie je zdôvodnený oprávneným časovým nesúladom medzi účtovaním predpisu a

následným prevodom finančných prostriedkov medzi bankovými účtami. Tento rozdiel škola neidentifikovala pri inventarizácii čo je v rozpore s § 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy. Neurčením spôsobu dopravy došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
3. Inventarizácia majetku neobsahuje inventúrny súpis účtu 031 - pozemky s uvedením parcelných čísiel, výmery. Medzi stavom na liste vlastníctva a stavom vedeným v účtovníctve je nesúlad. Škola ako správca majetku v inventarizácii vykazuje účtovný stav pozemkov v počte sedem. Na LV č. 2396, k.ú Medzilaborce sú evidované pozemky p.č. 801/1, 801/2, 801/4, 801//9. Na LV č. 2490 k.ú Medzilaborce sú evidované pozemky p.č. 314/1, 314/2, 319/1, 322, 323, 331/2, 333. Spolu jedenásť pozemkov s parcelným číslom.

Do ukončenia kontroly škola zosúladiť účtovnú evidenciu pozemkov s listom vlastníctva.

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

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

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

4. Škola nesplnila povinnosť, ktorú ukladá v roku 2018 § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ je povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu aj o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, a to za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
5. Škola porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení nakoľko základná finančná kontrola nebola dôsledne vykonaná pri uzatvorení zmluvy na stavebné práce. Pri realizácii opravy kúpeľne vo výške 2 795 € organizácia nedodrжала ustanovenie zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ písm. b) ods. 3, a 4, podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce a vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce.
6. Zoznam hnuťelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK.
7. Pri kontrole evidencie prevádzky motorových vozidiel bol zistený:
 - nesúlad medzi časom (13¹⁷ hod.), ktorý bol uvedený na pokladničnom doklade za doplňované PHL a časom (11³⁰ hod. – koniec pracovnej cesty) uvedenom 13.6.2018 v evidencii o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE.
Doplňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke
 - nesúlad medzi časom (13¹¹ hod.), ktorý bol uvedený na pokladničnom doklade za doplňované PHL a časom (13⁰³ hod. – koniec pracovnej cesty) uvedenom 17.5.2018 v evidencii o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE.
Doplňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke

- v evidenciách o prevádzke mot. vozidla ev. č. ML 922AE bol zistený nesúlad v mieste a v čase. Odchod z Prešova dňa 18.4.2018 je uvedený čas 13³⁰ hod. avšak na pokladničnom doklade o dopĺňovaní paliva je čas 13⁵⁸ hod. a to v Medzilaborciach. Dopĺňovanie paliva nie je vyznačené v dennom zázname o prevádzke.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel došlo 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. V rámci dokladovej inventarizácie vykonať aj porovnanie stavu na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). V prípade zisteného rozdielu medzi týmito účtami je nutné tento rozdiel identifikovať v dokladovej inventarizácii. Rozdiel môže vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet (prípadne z bankového účtu) sociálneho fondu v januári ďalšieho roka.
2. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť spôsob dopravy.
3. Ročnú inventarizáciu tohto majetku vykonávať v súlade § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykonať ročnú inventarizáciu všetkých bankových účtov vedených v peňažných ústavoch.
4. Zverejňovať v profile ÚVO súhrnné správy o zákazkách podľa aktuálne platného zákona o č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
5. Pri uzatváraní zmlúv na stavebné práce vykonávať základnú finančnú kontrolu tak, aby nedošlo k opomenutiu zmluvných podmienok v zmysle zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, § 12 „Kvalita verejnej práce“ písm. b) ods. 3, a 4, podľa ktorého je stavebník v zmluve okrem iného povinný vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce a vyžadovať záručnú lehotu minimálne päť rokov pre stavebnú časť verejnej práce.
6. Zoznam vyradeného hnuťelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
7. Viesť správnu a úplnú evidenciu pri dopĺňovaní pohonných látok tak, aby táto činnosť bola preukázateľná a zrozumiteľná.
8. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 25.11.2019.

25. **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 26.10.2018 – 13.12.2018 za rok 2017 v SÚC PSK v Prešove, Jesenná 14 (poverenie č. 62/2019).**

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 30.4.2019. Zoznam bol predložený 29.1.2019.

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

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

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

1. Splniť svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a prijať opatrenia v oblasti autoprevádzky, ktorými sa zabezpečí vykonávanie základnej finančnej kontroly.
2. Dodržiavať zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
3. Prijať konkrétne opatrenia v oblasti autoprevádzky, ktorými sa zabezpečí úplné, správne a preukázateľné vedenie účtovníctva aj za rok 2019.
4. Vykonať inventarizáciu PHL k 31.12.2019.
5. Dodržiavať interné smernice.
6. Prijať opatrenia voči osobám zodpovedným za nedostatky v zmysle Zákonníka práce.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 27.11.2019.

26. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2018 v Strednej odbornej škole podnikania a služieb v Lipanoch, Komenského 16 (poverenie č. 63/2019).

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 údaje v zriaďovacej listine nekorešponduje so skutočným stavom došlo k porušeniu Rozhodnutia o zriadení a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení § 21 ods. 9 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 § 3 a § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého je zadefinovaná tvorba zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok.
5. Nákupom poukážok nad skutočnú potrebu škola tým porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
6. Netvorením rezervného fondu z výsledku hospodárenia organizácia porušila § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení § 53 ods.4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.
7. Neurčením miesta výkonu práce pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
8. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania aktuálneho potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom a Príkazný list vedúceho odboru školstva zo dňa 12.6.2013.
9. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:
 - § 3, kde účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, v znení § 2 odst.1, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky -Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom,
 - § 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 jednotlivu 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.
10. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
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 personálnej a mzdovej agendy organizácia porušila:
- § 7 zákona č. 552/2003 o výkone práce o verejnom záujme v platnom znení a v súčinnosti § 116 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka podľa ktorých zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami, a zamestnancov a fyzické osoby vykonávajúce verejnú funkciu, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo tak, aby jeden podliehal pokladničnej kontrole alebo účtovnej kontrole druhého, okrem zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky v zahraničí a zamestnancov zamestnávateľa, u ktorého pôsobí len jeden vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom,
 - § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, kde zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie,
 - § 43 ods. 2 Zákonníka práce, kde zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky (pracovný čas),
 - § 90 ods. 4 Zákonníka práce, kde začiatok a koniec pracovného času a rozvrh pracovných zmien určí zamestnávateľ po dohode so zástupcami zamestnancov a oznámi to písomne na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancovi prístupné, tzn., že povinnosť určiť začiatok a koniec pracovného času je v kompetencii zamestnávateľa.
13. Nesprávnymi postupmi pri mimopracovných dohodách došlo k porušeniu § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, kde zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).
14. Nesprávnymi postupmi v rámci evidovania a vyplácania príplatkov organizácia porušila:
- ustanovenie § 97 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce, kde prácu nadčas vykonáva zamestnanec na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien,
 - ustanovenia § 16 až 18 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, kde zamestnancovi za prácu nadčas vykonávanú v noci, v sobotu, v nedeľu alebo vo sviatok, patria príplatky. Tieto príplatky mu patria aj vtedy, ak sa mu za prácu nadčas poskytlo náhradné voľno,
 - ustanovenia § 85 až 99 a § 121 až 123 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, kde je zadefinovaný pracovný čas a doba odpočinku,
 - § 121 až 123 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, kde je zadefinovaná mzda mzdové zvýhodnenia.

15. Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie DDHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.
16. Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.
17. Nesprávnymi postupmi v rámci uzatvorených nájomných zmlúv došlo k porušeniu ustanovení § 6, ktorým sa ustanovujú povinnosti správcu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení v nadväznosti na § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde je uvedené, že verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
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 motorových vozidiel dochádza k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.
20. Netvorením RF z PČ došlo k porušeniu:
 - Čl. 4 ods. 3 Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ,
 - § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, podľa ktorého sa RF príspevkovej organizácie tvorí z výsledku hospodárenia,
 - § 53 ods. 4 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.

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

1. Požiadať zriaďovateľa o formálne usporiadanie Rozhodnutia o zriadení v znení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
2. Zabezpečiť zrozumiteľnú novelizáciu interných predpisov v znení platných zákonných noriem a požiadaviek zriaďovateľa.
3. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažností.
4. Zosúladiť Zásady SF a tvorbu a použitie sociálneho fondu s Kolektívnou zmluvou a zákonom č.152/1994 o sociálnom fonde.
5. Pri čerpaní SF postupovať v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách a internými predpismi.
6. Zabezpečiť tvorbu rezervného fondu z hlavnej aj vedľajšej činnosti v znení všeobecne platných predpisov.
7. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto výkonu práce.

8. Pri povolení použitia súkromného motorového vozidla na služobné účely vyžadovať aktuálne potvrdenie o úhrade zákonného a havarijného poistenia použitého motorového vozidla.
9. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií SR 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.
10. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
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. Zosúladiť náplne práce v znení § 5 ods. 1 zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.
13. Stanoviť pracovný čas zamestnancov v pracovnom poriadku na všetkých pozíciách v organizácii.
14. Upraviť organizačnú štruktúru.
15. Pri zaradzovaní zamestnancov dbať, aby blízke osoby neboli zaradené do priamej podriadenosti alebo nadriadenosti.
16. V oblasti pracovno – právnej postupovať v súlade so Zákonníkom práce.
17. Pri dohodách uzatvorených mimo pracovného pomeru používať správny druh sa správnymi náležitosťami.
18. Pri definovaní rozvrhnutia pracovného času a doby odpočinku, pri evidovaní a vyplácaní mzdových zvýhodnení postupovať v zmysle platnej legislatívy.
19. Konkrétne podrobnosti čerpania náhradného voľna za prácu nadčas zamestnancov by si mal zamestnávateľ upraviť vo svojom pracovnom poriadku.
20. Zabezpečiť evidovanie a vedenie DDHM v znení povinnosti uvedených v ustanovení § 5 ods. 1 písm. d.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
21. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
22. Prepracovať nájomné zmluvy v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, zverejňovať nájomné zmluvy a všetkých dodatkov v súlade s platnou legislatívou a požiadavkami zriaďovateľa. Vypracovať internú smernicu pre stanovenie postupu výpočtov záloh a ročného vyúčtovania spotreby elektriny, tepla a vody.
23. Viesť správnu a úplnú evidenciu pri doplňovaní pohonných látok tak, aby táto činnosť bola preukázateľná a zrozumiteľná.
24. 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.
25. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania rezervného fondu podnikateľskej činnosti.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 2.12.2019.

27. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom PSK, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy vykonanej v dňoch od 5.9.2018 – 15.10.2018 za rok 2017 v Senior dome Svidavo Svidníku, ul. SNP 4 (poverenie č. 64/2019).

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 28.2.2019.

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 18.11.2019.

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 2018 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej v Stropkove, Hviezdoslavova 44 (poverenie č. 65/2019).

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. Dokladová inventarizácia nehnuteľného majetku nebola vykonaná predpísaným spôsobom. Nebol porovnaný účtovný stav s aktuálnym Listom vlastníctva - dokladom. Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
2. Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK. Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

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

1. Pri dokladovej inventarizácii porovnávať účtovný stav nehnuteľného majetku s aktuálnym Listom vlastníctva.
2. Zoznam vyradeného hnutel'ného 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 7.1.2020.

29. Tematická kontrola v zmysle uznesenia č. 222/2019 zo 14. zasadnutia Zastupiteľstva PSK zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti nakladania s nepeňažným vkladom PSK do obchodnej spoločnosti Prešovské zdravotníctvo a.s., Nemocničná 7, Humenné (poverenie č. 66/2019).

Kontrola je tematicky vymedzená návrhom poslanca Zastupiteľstva PSK MUDr. Martina Jakubova a následne uznesením Zastupiteľstva PSK č. 222/2019 zo dňa 21.6.2019.

Zastupiteľstvo PSK uznesením č. 222/2019 zo 14. zasadnutia Zastupiteľstva PSK dňa 17.6.2019 schválilo doplnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra na II. polrok 2019 o výkon kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti nepeňažného vkladu PSK do obchodnej spoločnosti Spoločné zdravotníctvo, a.s.

Keďže obchodná spoločnosť Spoločné zdravotníctvo, a.s. zanikla 27.8.2012 splynutím s Vranovskou nemocnicou, a.s. do Prešovského zdravotníctva, a.s., hlavný kontrolór PSK vydal poverenie č. 66/2019 na vykonanie tematickej kontroly zameranej na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti nepeňažného vkladu PSK do obchodnej spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s.

Z podkladov, ktoré boli kontrolnej skupine predložené spoločnosťou Svet zdravia, a.s., ako správcu vkladov, ktorý je oprávnený nakladať s vkladom v súlade s platnými predpismi a Zmluvou o splnutí je zrejmé, že za obdobie rokov 2010 – 2018:

- v Humenskej nemocnici boli výnosy z predaného majetku v hodnote 4 410 068 €. V tejto nemocnici bolo preinvestované na obstaranie dlhodobého majetku 4 411 168 € a na opravy, udržiavanie a rekonštrukcie 275 329 €,
 - vo Svidníckej nemocnici boli výnosy z predaného majetku v hodnote 1 340 612 €. V tejto nemocnici bolo preinvestované na obstaranie dlhodobého majetku 2 763 345 € a na opravy, udržiavanie a rekonštrukcie 280 248 €,
 - vo Vranovskej nemocnici boli výnosy z predaného majetku v hodnote 511 893 €. V tejto nemocnici bolo preinvestované na obstaranie dlhodobého majetku 3 682 582 € a na opravy, udržiavanie a rekonštrukcie 263 141 €.
- Celkové výnosy z predaného majetku boli 6 262 574 €.

Vo všetkých troch nemocniciach bolo celkovo preinvestované na obstaranie dlhodobého majetku vo výške 10 857 095 € a na opravy, udržiavanie a rekonštrukcie 818 717 €, t. j. spolu 11 675 812 €.

Opis zistených nedostatkov:

Neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 20.12.2019.

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 4.10.2018 – 26.11.2018 za rok 2017 v Domove sociálnych služieb v Sabinove, Kukučínova 1781/2 (poverenie č. 67/2019).

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 31.12.2019. Zoznam bol predložený 31.10.2019.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 23 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 9.12.2019.

31. Opakované 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 28.11.2017 – 11.12.2017 za rok 2016 v Domove sociálnych služieb v Giraltovciach, Kukoreliho 17 (poverenie č. 68/2019).

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 28.2.2019.

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 9.12.2019.

32. 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 2018 v Strednej priemyselnej škole v Prešove, Plzenská 1 (poverenie č. 69/2019).

Finančná kontrola bola prerušená z dôvodu prebiehajúceho výberového konania na funkciu riaditeľa školy.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. 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.	38.	11.6.2019 11.6.2019	Spojená škola Štefánikova 64 Bardejov	OSPO	4 opatrenia splnené						ukončená
2.	39.	18.6.2019 18.6.2019	Gymnázium L. Stöckela Jiráskova 12 Bardejov	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
3.	40.	2.7.2019 6.8.2019	SAD Prešov, a.s. Košická2725/2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
4.	41.	2.7.2019 16.8.2019	BUS KARPATY, spol. s r.o. Prešovská 5 Stará Ľubovňa	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
5.	42.	27.6.2019 26.7.2019	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná	FK	4	4			30.9.2019	20.12.2019	ukončená
6.	43.	10.7.2019 19.8.2019	Domov pre seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	FK	3	3			20.9.2019	31.3.2020	ukončená
7.	44.	17.7.2019 17.7.2019	Úrad PSK	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
8.	45.	22.7.2019 4.9.2019	Hvezdáreň a planetárium Dilongova 17 Prešov	FK	7	7			15.10.2019	28.2.2020	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.	46.	22.7.2019 22.7.2019	Šarišská galéria Hlavná 51 Prešov	OSPO	14 opatrení splnených						ukončená
10.	47.	6.8.2019 6.8.2019	SÚC PSK, oblasť HE Mierová 5139 Humenné	OSPO	4 opatrenia splnené						ukončená
11.	48.	13.8.2019 13.8.2019	Podtatranská knižnica Podtatranská 1548/1 Poprad	OSPO	1 opatrenie splnené						ukončená
12.	49.	21.8.2019 26.9.2019	Vihorlatská knižnica Námestie slobody 50 Humenné	FK	3	3			21.10.2019	13.12.2019	ukončená
13.	50.	22.8.2019 22.8.2019	Domov sociálnych služieb Školská 646 Vranov n/Topľou	OSPO	8 opatrení splnených						ukončená
14.	51.	27.8.2019 27.8.2019	Stredná zdravotnícka škola Levočská 5 Poprad	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
15.	52.	3.9.2019 22.10.2019	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	TK	2	1	1	3 578,00	15.11.2019	10.1.2020	ukončená
16.	53.	3.9.2019 3.9.2019	SÚC PSK, oblasť Svidník Sov. hrdinov 410 Svidník	OSPO	5 opatrení splnených						ukončená
17.	54.	4.9.2019 3.10.2019	Centrum sociálnych služieb Osadné 89	FK	2	2			8.11.2019	31.3.2020	ukončená
18.	55.	2.9.2019 4.10.2019	Úrad PSK	TK	1	1			4.11.2019	5.12.2019	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
19.	56.	10.9.2019 10.9.2019	SÚC PSK, oblasť Bardejov Štefánikova 789 Bardejov	OSPO	4 opatrenia splnené						neukončená
20.	57.	11.9.2019 11.9.2019	Stredná odborná škola technická Volgogradská 1 Prešov	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
21.	58.	11.9.2019 17.10.2019	CSS Domov pod Tatrami Družstevná 25/3 Batizovce	FK	13	13			15.11.2019	7.9.2020	ukončená
22.	59.	24.9.2019 24.9.2019	Hotelová akadémia Otta Brucknera ul. MUDr. Alexandra 29 Kežmarok	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
23.	60.	7.10.2019 11.11.2019	SOŠ pedagogická Bottova 15/A Levoča	FK	7	7			10.1.2020	15.3.2020	ukončená
24.	61.	7.10.2019 11.11.2019	SOŠ polytechnická A. Warhola Duchnovičova 506 Medzilaborce	FK	7	7			30.11.2019	1.3.2020	ukončená
25.	62.	11.11.2019 11.11.2019	SÚC PSK Jesenná 14 Prešov	OSPO	5	5			10.1.2019	10.1.2020	ukončená
26.	63.	21.10.2019 27.11.2019	SOŠ podnikania a služieb Komenského 16 Lipany	FK	20	20			16.12.2019	5.10.2020	ukončená
27.	64.	8.11.2019 18.11.2019	Senior dom Svida ul. SNP 4 Svidník	OSPO	7 opatrení splnených						ukončená
28.	65.	14.11.2019 13.12.2019	SOŠ elektrotechnická Hviezdoslavova 44 Stropkov	FK	2	2			10.1.2020	1.3.2020	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.	66.	25.11.2019 19.12.2019	Prešovské zdravotníctvo, a.s. Nemocničná 7 Humenné	TK	neboli zistené nedostatky						ukončená
30.	67.	26.11.2019 26.11.2019	Domov sociálnych služieb Kukučínova 1781/2 Sabinov	OSPO	23 opatrení splnených						ukončená
31.	68.	27.11.2019 9.12.2019	Domov sociálnych služieb Kukoreliho 17 Giraltovce	OSPO	5 opatrení splnených						ukončená
32.	69.	2.12.2019	SPŠ elektrotechnická Plzenská 1 Prešov	FK							prerušená

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra
Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených podľa porušení platnej legislatívy za 2. 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 fonde	Zákon č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	ostatné smernice a nariadenia	
1.	42.	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná	4				1	1								
2.	43.	Domov pre seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	3		1							1			1	
3.	45.	Hvezdáreň a planetárium Dilongova 17 Prešov	7		1		2			1						1
4.	49.	Vihoriatská knižnica Námestie slobody 50 Humenné	3			1								1		1
5.	52.	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	1													1
6.	54.	Centrum sociálnych služieb Osadné 89	2		1									1		
7.	55.	Úrad PSK	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	ostatné smernice a nariadenia
8.	58.	CSS Domov pod Tatrami Družstevná 25/3 Batizovce	13	1	2		2	1			1	1	1	2	1
9.	60.	SOŠ pedagogická Bottova 15/A Levoča	7		1		1	1			2	1		1	
10.	61.	SOŠ polytechnická A. Warhola Duchnovičova 506 Medzilaborce	7		3	1	1	1					1	1	
11.	62.	SÚC PSK Jesenná 14 Prešov	5	1	1		2							1	1
12.	63.	SOŠ podnikania a služieb Komenského 16 Lipány	20	4	4		2	1				2	3	1	
13.	65.	SOŠ elektrotechnická Hviezdoslavova 44 Stropkov	2		1								1		
			75	6	15	3	11	5	5	5	3	2	2	12	6

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 2. polrok 2019

príloha č. 4

p.č.		kontrolovaný subjekt	zistenia celkom		Porušenie finančnej disciplíny (počet prípadov a suma v €)									
č. pov.	1.		1	1	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	
52.	1.	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	1	1		1/3 578								
celkom			1	1		3 578,00								