

Prešovský samosprávny kraj

22. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 24.8.2020

Číslo poradia: 3

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA PSK ZA 1. POLROK 2020

Predkladá:

Ing. Miroslav Mikloš
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:

v prílohe materiálu

Spracovali:

Ing. Miroslav Mikloš
hlavný kontrolór PSK

Mgr. Silvia Kubáňová
oddelenie všeobecnej kontroly
ÚHK PSK

Odporúča:

Mgr. Fabián Novotný
riaditeľ Ú PSK

V Prešove, dňa 5.8.2020

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2020.



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ÚHK PSK ZA 1. POLROK 2020

August 2020

Obsah

1	ÚVOD.....	5
2	FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2020	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

1 Úvod

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2020 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 finančné kontroly zamerané na preverovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami, 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 Finančné kontroly za 1. polrok 2020

V 1. polroku 2020 vykonal Úvar hlavného kontrolóra PSK 34 finančných kontrol. 15 finančných kontrol, 3 tematické kontroly a 16 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole. 1 finančná kontrola nebola zahájená z dôvodu opatrení pre COVID – 19. Obsahovo boli finančné kontroly zamerané nasledovne:

	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly overovania splnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	12		9
Odbor kultúry	3		5
Odbor sociálny	0		1
ŠAD		2	1
Úrad PSK		1	

Z finančných kontrol bolo celkovo 65 zistení finančne nevyčíslených a 1 finančne vyčíslené v celkovej sume 763,00 €.

Kontrolné zistenia celkom:

- 1 kontrolné zistenie týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 14 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- 4 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- 12 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- 10 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce,
- 2 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
- 3 kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- 1 kontrolné zistenie týkajúce sa porušenia zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde,
- 6 kontrolných zistení týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC,
- 13 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 1. polrok 2020 zaevidovaných 7 sťažností.

1 sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1 b) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, keďže vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, koná súd.

1 sťažnosť bola odložená v zmysle ust. § 6 ods. 1 c) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, nakoľko bolo zistené, že sťažnosť sa týka inej osoby, než ktorá ju podala, a nie je priložené splnomocnenie podľa § 5 ods.9.

1 sťažnosť bola vecne nepríslušná a bola postúpená na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zo 4 vecne príslušných sťažností boli 3 neopodstatnené, 1 opodstatnená

Obsahovo boli sťažnosti zamerané podľa jednotlivých odborov nasledovne:

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

Na ÚHK PSK neboli v centrálnej evidencii za 1. polrok 2020 zaevidované žiadne 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 2. polrok 2020,
- spracoval stanovisko HK PSK k Záverečnému účtu PSK za rok 2019,
- spracoval stanovisko HK PSK k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania PSK na rok 2020,
- 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 § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 štúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ. Z dôvodu opatrení pre COVID – 19 sa zamestnanci nezúčastnili na žiadnom školení.

6 Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

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

Útvaram hlavného kontrolóra PSK bol spracovaný stručný popis kontrol a kontrolných zistení, ktorý tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2020, 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

- Príloha č. 1 Materiál
- Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2020
- Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených za 1. polrok 2020
- Príloha č. 4 Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 1. polrok 2020

1. 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 elektrotechnickej Prešov, Plzenská 1 (poverenie č. 69/2019).

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, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Tým, že organ verejnej správy nezabezpečil jednoznačnú aktualizáciu interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.
2. Nespracovaním vnútorného predpisu k vybavovaniu sťažnosti kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 11 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.
3. Nesprávnymi postupmi v rámci SF organizácia porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka v znení § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
4. 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.
5. Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
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 personálnej a mzdovej agendy organizácia porušila:
 - § 43 ods. 1 Zákonníka práce, kde zamestnávateľ je povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné záležitosti, ktorými sú napr. druh práce, za ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,
 - § 43 ods. 3 Zákonníka práce, kde ak zamestnávateľ pracovné podmienky podľa odseku 1 písm. d) a odseku 2 sú dohodnuté v kolektívnej zmluve, stačí uviesť odkaz na ustanovenie kolektívnej zmluvy,

- § 48 ods. 2 Zákonníka práce, kde pracovný pomer na dobu určitú možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát,
 - § 5 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 v súlade s katalógom pracovných činností a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie,
 - § 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, kde zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov,
 - § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 o výkone práce o verejnom záujme v platnom znení, kde bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace,
 - § 11a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v platnom znení, kde zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov,
 - § 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v platnom znení, kde sú určené kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti, ktoré uvedení zamestnanci musia spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej činnosti alebo výkonu odbornej činnosti.
8. Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie drobného dlhodobého majetku 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.
 9. Neuvádzaním DDM 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.
 10. Neúčtovaním záväzkovoprávneho vzťahu - darovanie kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších dodatkov.
 11. Nesprávnymi postupmi v rámci uzatvorených nájomných zmlúv došlo k porušeniu ustanovení § 6, ktorým sa ustanovujú povinnosti správcu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja 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.
 12. Nezabezpečením rizika zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok došlo k porušeniu § 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody.
 13. 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.

14. Nesprávnym zúčtovaním PHM a vyčíslením zostatku PHM za jednotlivé mesiace a nevykonaním inventarizácie zásob pohonných látok došlo k porušeniu § 8 ods. 1, § 29, § 30 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.
15. Nezúčtovaním všetkých nákladov (výdavkov) v rámci PČ došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keďže účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky v znení Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ s odkazom na Čl. 3 ods. 7 písm. a) a b), v súlade s ktorým do nákladov PČ zahŕňa škola aj pomernú časť nákladov na prevádzku školy zodpovedajúcej rozsahu využívania objektov, zariadení a zamestnancov na PČ.

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

1. Novelizovať interné predpisy v znení interných postupov v platných zákonných noriem a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Spracovať vnútorný predpis k vybavovaniu sťažnosti.
3. Pri tvorbe, čerpaní a účtovaní sociálneho fondu postupovať v zmysle zákona o sociálnom fonde a ostatnej platnej legislatívy.
4. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto výkonu práce.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. 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. Personálnu a mzdovú agendu zosúladiť v zmysle všetkých relevantných zákonných predpisov.
8. Zabezpečiť evidovanie a vedenie DDM v znení povinnosti uvedených v ustanovení § 5 ods. 1 písm. d.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
9. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
10. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania darovaných prostriedkov.
11. Prepracovať nájomné zmluvy a postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a platnou legislatívou.
12. Uzatvoriť s určenými zamestnancami dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok.
13. 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.
14. Viesť správnu a úplnú evidenciu pri používaní služobného motorového vozidla, tak, aby táto činnosť bola preukázateľná a zrozumiteľná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
15. Novelizovať internú smernicu pre podnikateľskú činnosť, rozpracovať postup stanovenia výšky všetkých nákladov súvisiacich s touto činnosťou, vrátane pomernej časti nákladov na mzdy a poistné zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť. V smernici určiť postup výpočtov záloh a ročného vyúčtovania spotreby elektriny, tepla a vody nájomcom.

16. Zúčtovať všetky náklady (výdavky) súvisiace s PČ v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Metodického pokynu MŠ SR č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní PČ.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 10.2.2020.

2. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 10.1.2019 – 13.2.2019 za rok 2017 v Hotelovej akadémii Prešov, Baštová 32 (poverenie č. 1/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2019. Zoznam bol predložený 7.1.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 13 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 10.2.2020.

3. 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 Podduklianskom osvetovom stredisku Svidník, Sovietskych hrdinov 160/74 (poverenie č. 2/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

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

2. Zoznam hnutelného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK. Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

3. Organizácia neúčtovala škodu (spoluúčasť) na účet č. 549 manká a škody. Došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a

rámцovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

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

1. Dodržiavať Zákon NR SR č. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v profile zverejňovať raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách.
2. Zoznam vyradeného hnutelného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
3. Škodové udalosti účtovať na účet č. 549 manká a škody.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 27.4.2020.

4. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 9.11.2018 – 12.12.2018 za rok 2017 v Spojenej škole Sabinov, SNP 16 (poverenie č. 3/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 15 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 14 opatrení sú splnené a 1 nebolo možné vyhodnotiť.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 10.2.2020.

5. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 22.1.2019 – 6.3.2019 za rok 2018 v Podduklianskej knižnici Svidník, 8.mája č.697/55 (poverenie č. 4/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 5.4.2020. Zoznam bol predložený 24.1.2020.

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 24.1.2020.

6. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej vykonanej v dňoch od 29.5.2019 – 4.7.2019 za rok 2018 v Strednej odbornej škole služieb Prešov, Košická 20 (poverenie č. 5/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 25.10.2019. Zoznam bol predložený 23.10.2019.

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 23.1.2020.

7. 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 Školskom internáte v Poprade, Karpatská 9 (poverenie č. 6/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Nesplnením zákonnej povinnosti zverejňovania dokumentov a informácií o výsledku verejného obstarávania a štvrtročných Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile verejného obstarávateľa na stránke UVO, povinná osoba porušila ustanovenia § 55 ods. 2 a § 64 ods.1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

2. Povinná osoba v roku 2018 so zamestnancami na vykonanie „práce na recepcii počas víkendov“ uzatvorila dohody o vykonaní práce, pričom táto práca nie je vymedzená výsledkom, ale má charakter opakovaných činností, na takúto prácu mali byť uzatvorené dohody o pracovnej činnosti. Povinná osoba tým, že uzatvorila nesprávny typ dohody o mimopracovnej činnosti, porušila ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

3. Povinná osoba nevykonala, resp. nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých finančných operáciách. Základná finančná kontrola nebola vykonaná na dokladoch „Zápis o zaradení majetku“ (konvektomatu) a pri návrhu na odmeny zamestnancom. Základná finančná kontrola nebola vykonaná správne na dokladoch súvisiacich s uzatvorením dohôd o mimopracovnej činnosti. Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej

kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň nedodržala postupy určené vlastnou internou normou.

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

1. Zverejňovať na stránke UVO v profile verejného obstarávateľa informácie a dokumentáciu v zmysle zákona o VO.

2. Uzatvárať správny druh mimopracovných dohôd v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce, t. j. dohodu o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom alebo dohodu o pracovnej činnosti, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

3. Vykonať základnú finančnú kontrolu v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 3.3.2020.

8. Overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri tematickej kontrole vykonanej v dňoch od 13.5.2019–24.6.2019 v Strednej odbornej škole podnikania Prešov, Masarykova 24 (poverenie č. 7/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri tematickej kontrole na základe podnetu doručeného na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 24.4.2019. 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 30.9.2019. Zoznam bol predložený 23.9.2019.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.2.2020.

Povinnej osobe bolo určené oprávnenou osobou predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s určením zodpovednej osoby a termínom odstránenia nedostatkov do 24.2.2020. Zoznam bol predložený 18.2.2020.

Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť správu o splnených opatreniach najneskôr do 30.8.2020. Zoznam bol predložený 5.8.2020.

9. 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 Jazykovej škole Prešov, Plzenská 10 (poverenie č. 8/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona

č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou bolo zistené, že škola nevedie evidenciu pracovného času zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Tým, že škola nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, porušila § 224 Zákonníka práce.

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

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

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

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

1. Zaviest' evidenciu pracovného času pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle §224 ods.2e Zákonníka práce.
2. Zabezpečiť aktualizáciu Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti JŠ v Prešove.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 18.2.2020.

10. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 22.7.2019 – 4.9.2019 za rok 2019 v Hvezdárni a planetáriu Prešov, Dilongova 17 (poverenie č. 9/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 29.1.2020. Zoznam bol predložený 29.1.2020.

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 3.2.2020.

11. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej vykonanej v dňoch od 5.6.2019 – 16.7.2019 za rok 2018 v Krajskom múzeu Prešov, Hlavná 86 (poverenie č. 10/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 7.2.2020. Zoznam bol predložený 7.2.2020.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 11.2.2020.

12. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 14.3.2019 – 29.4.2019 za rok 2017 v Podtatranskom múzeu Poprad, Vajanského 72/4 (poverenie č. 11/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 12.2.2020. Zoznam bol predložený 12.2.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 14 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 14.2.2020.

13. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej vykonanej v dňoch od 28.1.2019 – 15.3.2019 za rok 2017 v Spojenej škole Tarasa Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským Prešov, Sládkovičova 4 (poverenie č. 12/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 17.2.2020. Zoznam bol predložený 17.2.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 16 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 18.2.2020.

14. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 9.5.2019 – 31.5.2019 za rok 2018 v Tatranskej galérii Poprad, Hviezdoslavova 341/12 (poverenie č. 13/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 12.2.2020. Zoznam bol predložený 12.2.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 18 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 13.2.2020.

15. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2019 na Ú PSK (poverenie č. 14/2020).

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 prešetrovanie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Ú PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrovanie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

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

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje

správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle 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 2. 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.

1. Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade 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 tie vzali písomne späť resp. na jej vybavení netrvajú .

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 odbor zdravotníctva Ú PSK bola v 2. polroku 2019 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť, ktorá bola odložená.

ST 3/2019 zo dňa 13.8.2019 podaná p. Š.O., bytom Studenec vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti, očná ambulancia MUDr. Bežilová, Levoča. Odbor zdravotníctva Ú PSK listom zo dňa 24.10.2019 vyzval sťažovateľa na spoluprácu a požiadal ho o zaslanie lekárskej správy. Ku dňu 18.11.2019 sťažovateľ požadovaný dokument nezaslal, preto odbor zdravotníctva Ú PSK predmetnú sťažnosť odložil v zmysle ust. § 6 ods.2 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Na odbor sociálny Ú PSK bola v 2. polroku 2019 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 1/2019 zo dňa 25.7.2019 podaná p. A. P. bytom Klenová vo veci zrušenia odoberania stravy poskytovateľom Centrum sociálnych služieb Dúbrava inému stravníkovi. Sťažnosť bola dňa 2.8.2019 postúpená odboru sociálnemu Ú PSK. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. 14.8.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

Na odbor školstva Ú PSK bolo v 2. polroku 2019 postúpených na prešetrenie 7 sťažností, z toho boli 2 sťažnosti odložené.

ST 4/2019 zo dňa 24.9.2019 podaná Ing. V.P. bytom Prešov v troch námietkach a to, šikany zamestnanca vedením školy, zasahovaním vedenia školy do činnosti orgánov školskej samosprávy v kategórii zástupcov žiakov a zasahovaním vedenia školy do činnosti orgánov školskej samosprávy do volieb rady školy v kategórii zástupcov rodičov. Dňa 26.9.2019 bola sťažnosť postúpená odboru školstva. Sťažnosť bola vybavená v 2 námietkach ako opodstatnená. Na základe výzvy zriaďovateľa malo vedenie školy v termíne do 22.11.2019 prijať opatrenie na odstránenie nedostatkov a to zabezpečiť nové voľby do rady školy. Opatrenie hodnotíme ako splnené. V spolupráci so supervízorom malo vedenie školy identifikovať príčiny vzniku nie pozitívnej klímy a vzťahov na pracovisku a navrhnúť spôsoby riešenia v termíne do 31.1.2020. Termín trvá. Dňa 21.11.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 8/2019 zo dňa 23.10.2019 podaná Mgr. M. U. bytom Prešov vo veci diskriminácie pri tvorbe rozvrhu zo strany vedenia školy ŠUP, Vodárenská v Prešove. Sťažnosť bola dňa 29.10.2019 postúpená odboru školstva Ú PSK. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 16.12.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 9/2019 zo dňa 30.10.2019 podaná Ing. I. Č. bytom Prešov vo veci porušovania zákonov a bossingu zo strany vedenia školy, ŠUP, Vodárenská v Prešove. Sťažnosť bola dňa 4.11.2019 postúpená odboru školstva. Sťažnosť bola vybavená ako neopodstatnená. Dňa 16.12.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 10/2019 zo dňa 30.10.2019 podaná Ing. I. Č. bytom Prešov v dvoch námietkach a to podozrenia z pokusu o manipuláciu volieb do rady školy v kategórii zástupca pedagogických zamestnancov a existencie dvoch zápisníc z volieb do rady školy v kategórii zástupca pedagogických zamestnancov. Sťažnosť bola dňa 4.11.2019 postúpená odboru školstva. Sťažnosť bola vybavená ako opodstatnená v jednej námietke. Na základe výzvy zriaďovateľa malo vedenie školy v termíne ihneď prijať opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenie hodnotíme ako splnené. Dňa 16.12.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 12/2019 zo dňa 7.11.2019 podaná RNDr. M. O. bytom Vranov n/Topľou Prešov vo veci nedodržiavania rámcového učebného plánu, účelovej úpravy rozvrhu hodín, hospodárenia školy, zvýšenia počtu THP pracovníkov... vedením školy, Gymnázium vo Vranove n/Topľou. Sťažnosť obsahovala 19 námietok. Sťažnosť bola dňa 13.11.2019 postúpená odboru školstva. Sťažnosť bola vybavená ako vo všetkých námietkach ako neopodstatnená. Dňa 16.12.2019 bol zaslaný list sťažovateľovi o výsledku prešetrenia sťažnosti.

ST 13/2019 zo dňa 6.11.2019 podaná Ing. I. M. bytom Prešov vo veci porušovania zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach členmi kontrolnej skupiny odboru školstva Ú PSK pri šetrení sťažnosti v SPŠ elektrotechnická v Prešove. Listom zo dňa 27.1.2020 sťažovateľ písomne oznámil orgánu verejnej správy, že na vybavení sťažnosti netrvá. V zmysle ust. § 6 os. 3 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bola predmetná sťažnosť odložená.

ST 14/2019 zo dňa 3.12.2019 podaná Ing. Ing. P. V. bytom Sabinov vo veci postupu odboru školstva Ú PSK pri výberovom konaní na riaditeľa školy, SPŠ elektrotechnická v Prešove. Listom zo dňa 8.1.2020 sťažovateľ písomne oznámil orgánu verejnej správy, že vybavení sťažnosti netrvá. V zmysle ust. § 6 os. 3 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach bola predmetná sťažnosť odložená.

Na Útvar hlavného kontrolóra bola dňa 23.10.2019 doručená e - mailová sťažnosť ST 5/2019 zo dňa 24.9.2019 podaná Mgr. V. M. bytom Levoča týkajúca sa problému so spojom Levoča – Spišská Nová Ves s odchodom 4:30 zo stanice Levoča, spoločnosti SAD Poprad, a.s. Dňa 10.10.2019 bol sťažovateľ e- mailom vyzvaný k podpísaniu sťažnosti na ÚHK PSK resp. o doručenie sťažnosti v listovej forme. Sťažovateľ na výzvu nereagoval, preto ÚHK PSK sťažnosť odložil v zmysle ust. § 5 ods. 5 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Centrálna evidencia a vybavovanie petícií

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

P 1/2019 zo dňa 25.7.2019 podaná Mgr. J. B., zástupcom petičného výboru, bytom Prešov vo veci realizácie opravy cesty III/3454 Terňa - Hradisko. Petícia bola postúpená na vybavenie SÚC PSK dňa 2.8.2019. SÚC PSK konštatovala, že petícia je oprávnená a v rámci Plánu investičných akcií podnikne všetky nevyhnutné kroky k tomu, aby k rekonštrukcii predmetnej cesty došlo v priebehu rokov 2020 – 2022. Dňa 3.9.2019 bol zaslaný list zástupcovi petičného výboru.

P 2/2019 zo dňa 7.8.2019 podaná Ing. M.D. zástupcom petičného výboru, bytom Stakčín vo veci vybavenie cyklistického chodníka v úseku Snina – Starina. Petícia bola postúpená na vybavenie Úradu PSK, odboru regionálneho rozvoja dňa 16.8.2019. Ten petíciu vzal na vedomie. V danej veci sa uskutočnilo pracovné stretnutie zástupcov mesta Snina, Obce Ulič a zamestnancov PSK. V súčasnej dobe Ú PSK začal prípravný proces pre VO na projektovú dokumentáciu. Zabezpečením projektovej

dokumentácie sa tvorí podklad pre žiadosti, prostredníctvom ktorých samosprávy môžu získať nenávratný finančný príspevok na vybudovanie predmetného úseku.

Správa o výsledku tematickej kontroly vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2019 na Ú PSK bola vypracovaná dňa 29.1.2020.

16. 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 2019 v Gymnáziu Prešov, Konštantínova 2 (poverenie č. 15/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Rozhodnutie o zriadení Gymnázia, Konštantínova 2 v Prešove nekorešponduje so skutočným stavom a so znením § 139 ods.2 písm. b) Zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní.
2. Neúčtovaním záväzkovo právneho vzťahu - darovanie kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami v nadväznosti na Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších dodatkov.

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

1. Požiadať zriaďovateľa o úpravu vymedzenia základného poslania a predmetu činnosti tak, aby skutočný stav reflektoval zákonné ustanovenia.
2. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania darovaných prostriedkov.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 12.3.2020.

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 Jazykovej škole Poprad, Mnoheľova 828 (poverenie č. 16/2020).

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

č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

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

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

2. Kontrolou bolo zistené, že škola uzatvorila pracovný pomer s mzdovou účtovníčkou od 1. 1.2018 na plný pracovný úväzok v rozpore s internou smernicou, kde je stanovený úväzok mzdovej účtovníčky na 0,50 pracovnej sily.

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

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

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

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

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

1. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v zmysle §223 a §228a Zákonníka práce.
2. Zosúladiť internú smernicu Vnútorý platový poriadok s pracovnou zmluvou mzdovej účtovníčky.
3. Zabezpečiť aktualizáciu Smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti JŠ v Poprade.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 16.4.2020.

18. 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 technickej Humenné, Družstevná 1474/19 (poverenie č. 17/2020).

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

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Dodatkom č. 4 zo dňa 15.10.2018 a Dodatkom č. 5 zo dňa 29.01.2019 k Zriaďovacej listine sa vykonali zmeny, ktoré obsahujú nesprávne údaje v názve školy a jej súčasti. Podľa týchto dodatkov je súčasťou školy aj „Školský internát“. Povinná osoba podľa Výpisu z listu vlastníctva č. 8361 a č. 10164 na adrese sídla školy Družstevná 1474/19 nemá v správe „Školský internát“.

2. Pri kontrole určovania použitia dopravného prostriedku pri pracovnej ceste zamestnancov a schvaľovania podmienok pracovných ciest bolo vo viacerých prípadoch zistené schválenie použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty bez doloženia dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel (napr. CP č. 45, 47,48, 54, 58, 122, 124, 125, 126, 129...). Schválením použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty bez doloženia dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel, došlo k nedodržaniu Vnútornej smernice Pracovné cesty zamestnancov a cestovné náhrady a Príkazného listu vedúceho Odboru školstva PSK č. 1/2013-Lc z 12.6.2013, v zmysle ktorých súhlas na vykonanie pracovnej cesty zamestnancovi školy súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastníak motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné poistenie, havarijné poistenie a ide o ekonomické využitie vozidla na pracovnú cestu.

3. Povinná osoba nevykonala inventarizáciu prírastkov a úbytkov majetku a zásob k 31.12.2018 podľa Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie a v súlade s § 30 ods. 2) a 3) zákona o účtovníctve, t. j. nevykonala fyzickú inventúru skutočného stavu prírastkov a úbytkov podľa inventúrnych súpisov, v inventarizačnom zápise neporovnala skutočný stav s účtovným stavom majetku a zásob k 31.12.2018. Podľa § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva“ a podľa § 30 ods. 3 „Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva“.

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

4. Podľa vykonanej inventarizácie účtu 213 - ceniny bol k 31.12.2018 stav stravných lístkov v hodnote 219,71 € (173 ks x 1,27). Finančnou kontrolou bolo overené, že povinná osoba v účtovníctve účtovala na účte cenín stravné lístky v hodnote, ktorú uhradza zamestnanec t.j. vo výške 1,27 €/kus, pričom ich skutočná nominálna hodnota bola 3,60 €/kus. t.j. v účtovníctve stav SÚ:312 ceniny k 31.12.2018 mal byť vo výške 622,80 € (173 ks x 3,60).

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

5. Kontrolou procesu verejného obstarávania pri investičných akciách

a) Rekonštrukcia ústredného vykurovania blok C

b) Zateplenie budovy blok C

boli zistené, tieto nedostatky:

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

- kontrolou bolo zistené, že povinná osoba dokument - Informácie o výsledku VO vypracovala len proforma, nakoľko táto dokumentácia nebola uchádzačom zaslaná.

- podľa bodu 11. Výzvy bolo podmienkou účasti uchádzačov vo verejnom obstarávaní predloženie „dokladov - Výpis z OR, resp. Živnostenský list, v ktorom musí byť uvedený predmet podnikania oprávňujúci uchádzača poskytovať predmet zákazky a doklady preukazujúce odbornú spôsobilosť uchádzača – napr. doklad o zápise v profesijnom zozname alebo potvrdenie o zapísaní do zoznamu podnikateľov na ÚVO.“

Kontrolou bolo zistené, že v predloženej dokumentácii tieto doklady chýbajú a povinná osoba nevyzvala uchádzačov o predloženie týchto dokladov.

Povinná osoba mala pre určenie PHZ vypracovaný položkovitý rozpočet „Výkaz výmer“ na základe ktorého boli vypracované cenové ponuky uchádzačov.

Kontrolou položiek rozpočtu (pre určenie PHZ, pri cenových ponukách, ako aj príloh k ZoD) boli zistené nezrovnalosti medzi dodávkami vykurovacích telies (34 kusov) a ich montážou (na 27 kusoch).

Povinná osoba sa k týmto nezrovnalostiam nevedela vyjadriť. Nezrovnalosti si nevšimla, keďže posudzovala investičnú akciu ako celok a práce boli zrealizované pri celej dodávke 34 kusoch vykurovacích telies.

Kontrolou realizácie rekonštrukcie bolo overené, že zhotoviteľ fakturoval práce tak, ako bolo ZoD dohodnuté.

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

6. Kontrolou postupu verejného obstarávania pri investičnej akcii „Zateplenie budovy blok C“ bolo zistené, že povinná osoba v bode 13.) Výzvy na predloženie ponuky stanovila lehotu na predkladanie ponúk do 07.07.2018 do 10:00 hod. Dňa 06.07.2018 boli povinnej osobe zo 4 oslovených uchádzačov doručené ponuky od troch uchádzačov.

Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba dňa 06.07.2018 o 13:00 hod. t. j. v čase, keď ešte platila lehotu na predkladanie ponúk, predložene tri cenové ponuky vyhodnotila. Z vyhodnotenia ponúk bola písomne vyhotovená Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 06.07.2018. Povinná osoba nedodrжала lehotu na predkladanie ponúk a pred jej uplynutím vyhodnotila predložené ponuky od troch uchádzačov. Nedodržaním lehoty na predkladanie ponúk povinná osoba závažným spôsobom obmedzila štvrtého uchádzača.

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

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

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

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

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

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

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

10. Kontrolou autoprevádzky boli zistené tieto skutočnosti:

a) V denných záznamoch o prevádzke služobného motorového vozidla HE750AN za kontrolované obdobie nie sú uvedené údaje:

- hodina odchodu a príchodu
- doplnenie PHM
- podpis zamestnanca zodpovedného za kontrolu údajov.

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

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

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

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

11. Kontrolou podnikateľskej činnosti bolo zistené, že povinná osoba výdavky súvisiace s podnikateľskou činnosťou v celkovej výške 762,64 € čerpala z rozpočtu hlavnej činnosti. Jedná sa o:

- výdavky na materiál v sume 381,32 €
- výdavky na energie v sume 285,99 €
- výdavky na vodné a stočné v sume 95,33 €.

Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.

V zmysle vyššie uvedeného povinná osoba bola povinná znížiť čerpanie rozpočtových výdavkov v hlavnej činnosti o výdavky, ktoré boli vynaložené na podnikateľskú činnosť.

Povinná osoba tým, že pri čerpaní rozpočtových prostriedkov nedodrжала ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba v priebehu výkonu finančnej kontroly tento nedostatok odstránila tak, že prostriedky v sume 762,64 € odviedla dňa 07.04.2020 z podnikateľského účtu č. SK42 8180 0000 0070 0055 0629 na účet PSK a zároveň zaslala na odbor financií PSK Avízo o poukázaní finančných prostriedkov (Výpis č. 2 zo dňa 07.04.2020).

Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

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

1. Zabezpečiť, aby bola Zriaďovacia listina a jej dodatky v súlade so skutočnosťou, t. j. aby obsahovali len taký majetok, ktorý má povinná osoba od zriaďovateľa v správe.

2. Pri schvaľovaní použitia súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty vyžadovať doloženie dokladov preukazujúcich zaplatenie zákonného a havarijného poistenia týchto vozidiel.

3. Inventarizáciu majetku a záväzkov vykonávať v zmysle právnych predpisov a podľa príkazu štatutárneho orgánu na jej vykonanie.

4. Prijatť také opatrenia, ktoré zabezpečia aby realizácia procesu verejného obstarávania bola transparentná, preukázateľná a aby bola vykonaná v súlade so zákonom.

5. Prijat' opatrenia (napr. internú normu), ktorými sa zabezpečí, aby každá finančná operácia bola overená základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Zabezpečiť aby základná finančná kontrola bola vykonaná na dokladoch v rámci pokladničnej agendy: pri schvaľovaní cestovných príkazov, pri žiadankách na nákup tovaru a pri objednávkach. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

6. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovaním zmlúv v nadväznosti na ich platnosť a účinnosť.

7. Pri odpísaní nevymožiteľných pohľadávok postupovať v zmysle § 12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

8. Pri autoprevádzke prijať opatrenia:

- viesť správnu a úplnú evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla, denné záznamy vyplňať podľa predtlaču.

- Fyzickú inventúru PHM vykonávať podľa skutočného zostatku paliva v nádrži služobného motorového vozidla k 31.12. príslušného roka, t. j. ku koncu účtovného obdobia napr. dotankovaním nádrže motorového vozidla doplna.

- So zamestnancami, ktorí na pracovnej ceste vedú motorové vozidlo zamestnávateľa, uzatvoriť písomnú „Dohodu o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie na služobné účely (referentského vozidla)“.

9. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, že podnikateľská činnosť nebude hradené z rozpočtových prostriedkov hlavnej činnosti.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 6.5.2020.

19. 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 Múzeu moderného umenia A. Warhola Medzilaborce, A. Warhola 749/26 (poverenie č. 18/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Vnútrotný predpis kontrolného systému MMUAW v Medzilaborciach a Zásady na obchod s účtovnými dokladmi v podmienkach MMUAW Medzilaborce obsahuje neaktuálne predpisy.
2. Tým, že organ verejnej správy nezabezpečil aktualizáciu interných predpisov podľa platnej legislatívy došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.
3. 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.

4. V dohode o vykonaní práce, ktorú povinná osoba uzatvorila od 4.4.2018 do 31.7.2018, bol dohodnutý druh práce - zaškoľovanie mzdovej pracovníčky. Táto práca nie je vymedzená výsledkom, ale má charakter opakovaných činností, t. j. je vymedzená druhom práce. Na takúto prácu mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti.
Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti).
5. Zoznam hnuiteľného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitelný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK. Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

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

1. Novelizovať interné predpisy v znení v platných predpisov.
2. Pri dokladovej inventarizácii porovnávať účtovný stav nehnuteľného majetku s aktuálnym Listom vlastníctva.
3. Uzatvárať správny druh mimopracovných dohôd v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce, t. j. dohodu o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom alebo dohodu o pracovnej činnosti, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.
4. Zoznam vyradeného hnuiteľného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 14.5.2020.

20. 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 2019 v Gymnáziu Stropkov, Konštantínova 1751/64 (poverenie č. 19/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.
2. Neprispevaním na DDP došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

3. Neurčením miesta výkonu práce pred pracovnou cestou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
4. Neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti za platobnú kartu došlo k porušeniu § 182 Zákonníka práce.
5. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
6. Nesprávnymi postupmi v rámci personálnej agendy v zmysle Zákonníka práce organizácia porušila:
 - § 43 ods. 1, kde zamestnávateľ je povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné čírelosti, ktorými sú apr. druh práce, a ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,
 - § 90, kde začiatok a koniec pracovného času určí zamestnávateľ,
 - § 91 ods. 4, kde prestávky a odpočívok a jedie sa poskytujú a začiatku a konci zme.
7. Nesprávnymi postupmi v rámci mzdovej agendy v zmysle zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o výkone práce o verejnom záujme organizácia porušila:
 - § 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, kde zamestnávateľ je povinný písomne oznamovať zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zme druhu práce alebo pri úprave funkčného platu,
 - § 5 zákona č. 553/2003 Z. z., kde zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najvyššej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve v súlade s katalógom pracovných činností a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné a jej vykonávanie,
 - § 6 zákona č. 553/2003 Z. z., kde zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov,
 - § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 o výkone práce o verejnom záujme v platnom znení, kde bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiac.
8. Nezverejnením voľného pracovného miesta došlo k porušeniu § 11a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v platnom znení, kde zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov.
9. Nesprávnymi postupmi v rámci mimopracovných dohôd v zmysle Zákonníka práce subjekt porušil:
 - § 224 ods. 2d, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
 - § 224 ods. 2e, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
 - § 226 ods. 2, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu interných predpisov v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Zabezpečiť odvod príspevku na DDP za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
3. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto výkonu práce.
4. Zabezpečiť uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti za platobnú kartu.

5. 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.
6. Pri uzatváraní pracovných zmlúv postupovať v zmysle dotknutých ustanovení Zákonníka práce.
7. Pri zaradení zamestnanca postupovať v znení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.
8. Informácie o voľnom pracovnom mieste zverejňovať v zmysle platnej legislatívy.
9. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s dotknutými ustanoveniami Zákonníka práce.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.4.2020.

21. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 1.4.2019 – 2.5.2019 za rok 2017 v Gymnázium Medzilaborce, Duchnovičova 13 (poverenie č. 20/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 2.3.2020. Zoznam bol predložený 2.3.2020.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 7.4.2020.

22. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2019 v Divadle Alexandra Duchnoviča Prešov, Jarková 77 (poverenie č. 21/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Tým, že organizácia neprispievala zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie, došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 - 2020 v článku II, ods. 7.
2. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. Nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie organizácia porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.
4. Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne evidoval a účtoval DDHM došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to:
 - § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
 - § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

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

1. Zabezpečiť odvod príspevku na DDS za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.
2. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Zabezpečiť postupy účtovania DDHM v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
4. Prepracovať internú smernicu na vedenie účtovníctva v zmysle platných zákonov a požiadaviek zriaďovateľa.
5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.4.2020.

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 2019 v Obchodnej akadémii Stará Ľubovňa, Jarmočná 132 (poverenie č. 22/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch

a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Kontrolou vybratej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba čerpanie bežných výdavkov nesprávne zaradila na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa rozpočtovej klasifikácie výdavkov:

- krovinoz H 135R povinná osoba zaúčtovala na rozpočtovú podpoložku 633 006 111

- Všeobecný materiál. (Faktúra č. FV190176 zo dňa 06.06.2019 od dodávateľa Mária Neupauerová, Vojňany). Podľa rozpočtovej klasifikácie sa obstaranie strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ktoré spĺňajú kritéria uvedené pod 600 sleduje na podpoložke 633 004,

- prenájom bowlingovej dráhy povinná osoba zaúčtovala na rozpočtovú podpoložku 633 009 41 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky. (Faktúra č. FV190333 zo dňa 21.11.2019 od dodávateľa Milan Rinkovský, Stará Ľubovňa). Podľa rozpočtovej klasifikácie tento výdavok mal byť na podpoložke 363 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí.

Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „V rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu:

- poisťnej zmluvy z roku 2014 a jej zmeny (Poisťná zmluva č. 511072920)

- vyhotovených odberateľských faktúr (faktúra č. 3190001, faktúra č. 3190002)

- pri výdavkoch zo sociálneho fondu

- pri bežných výdavkoch (overenie bez výroku na objednávkach, platobných poukazoch, krycích listoch).

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

3. Kontrolou inventarizácie finančného majetku k 31.12.2019 bolo zistené, že povinná osoba má peňažné prostriedky v hotovosti v pokladnici pre podnikateľskú činnosť v sume 216,47 €, ktoré pri ročnej účtovnej závierke k 31.12. neboli odvedené na účet do štátnej pokladnice v zmysle Príkazu predsedu PSK č. 6/2019 k zabezpečeniu ročnej účtovnej závierky za rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK za rok 2019. Keďže v roku 2019 nebola vykonávaná podnikateľská činnosť, bolo povinnej osobe predložené vyžiadanie o písomné vyjadrenie, o aké finančné prostriedky sa jedná a prečo peňažné prostriedky neboli odvedené na podnikateľský účet do štátnej pokladnice. Povinná osoba sa vyjadrila, že „Finančné prostriedky v sume 216,47 € sú zostatkom hotovosti z roku 2015 z podnikateľskej činnosti, ktorú organizácia vykonávala v minulých rokoch. Pri vytváraní účtov v štátnej pokladnici sa účet pre podnikateľskú činnosť nevytvoril, pretože sa neplánovali žiadne neakreditované aktivity v rámci podnikateľskej činnosti“. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba zostatok finančných prostriedkov od roku 2015 neriešila. Podľa § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy a realizuje všetky výdavky prostredníctvom účtov vedených v Štátnej pokladnici. Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtová organizácia, ktorá má súhlas zriaďovateľa na vykonávanie podnikateľskej činnosti, má povinnosť príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť sledovať na samostatnom účte. Podľa § 12 ods. 1 písm. e) zákona č. 291/2002 o štátnej pokladnici „Klient je povinný zriaďovať účty výlučne v Štátnej pokladnici“. V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba pri podnikateľskej činnosti nedodržala spôsob nakladania s verejnými prostriedkami ustanovený v § 22 ods. 4 a § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a súčasne v § 12 ods. 1 písm. e) zákona č. 291/2002 o štátnej pokladnici. Povinná osoba zároveň tým, že neuzatvorila pokladňu v hotovosti ku dňu účtovnej závierky nepostupovala podľa Príkazu predsedu PSK č. 6/2019 k zabezpečeniu ročnej účtovnej závierky za rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK za rok 2019.

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

1. Prijat' také opatrenia, ktoré zabezpečia, že výdavky v účtovníctve sú správne zatriedené na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa platnej „Rozpočtovej klasifikácie výdavkov“
2. Prijat' opatrenia (napr. internú normu), ktorými sa zabezpečí, aby každá finančná operácia, príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy boli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
3. Odviesť finančné prostriedky na účet do štátnej pokladnice a vysporiadať konečný zostatok pokladne v hotovosti z podnikateľskej činnosti tak, aby bol nulový.
4. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce, preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom ich pracovnej činnosti a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 22.6.2020.

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 2019 v Gymnáziu Snina, Študentská 4 (poverenie č. 23/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

Neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 26.5.2020.

25. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2019 v SAD Humenné, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 24/2020).

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 2019 dopravcovi SAD Humenné, a.s. na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 139/2009/00D uzatvorenej podľa § 21 a § 22 Zákona NR SR č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestnej doprave“), podľa § 1 a 3 Zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a § 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z.

z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) a podľa § 4 a § 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka a ďalších súvisiacich právnych predpisov.

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

Dodatky platné pre kontrolované obdobie:

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

Dodatkom č. 10 zo dňa 18.3.2019 sa mení – môže dôjsť k rastu alebo zníženiu dopravných služieb max. o 5 % oproti bezprostredne predchádzajúcemu roku. Zmena objemu objednaných služieb, ktorá nepresiahne jednorazovo 10 000 km bude upravená spôsobom doručenia písomnej objednávky zo strany objednávateľa dopravcovi a následným písomným odsúhlasením zo strany dopravcu doručeným objednávateľovi. **Ročné vyúčtovanie príspevku bude na základe skutočne vykonaných dopravných služieb bez dodatku.**

Objednanie bolo nasledovné:

Objednávka km výkonov – Holčikovce – 2 948 km – 26.03.2019

Objednávka km výkonov – Ubl'a – 3 770 km. – 26.03.2019

Objednávka km výkonov – Sol' – 579 km – 17.05.2019

Dodatkom č. 11 zo dňa 20.06.2019 – vytvorenie technických podmienok na sledovanie výstupov z jednotlivých liniek a spojov, počtu km a dennej tržby.

Dodatkom č. 12 zo dňa 14.06.2019 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON odo dňa 01.07.2019 a ďalšie roky vo výške 1,00 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,364 €/km textom 0,400 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2019 na rozpočet PSK čiastku 172 800 €.

Dodatkom č.13 zo dňa 30.07.2019 sa mení – úprava prílohy č. 6 – Tarifné podmienky, obnova vozového parku.

Dodatkom č. 14 zo dňa 19.12.2019 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON na rok 2020 a ďalšie roky vo výške 1,04 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km na rok 2020 podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,400 €/km textom 0,440 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2019 na rozpočet PSK čiastku 398 360 €.

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.

Kontrolou bolo preverené, že Dopravca SAD Humenné, a. s., za rok 2019 plnil úlohy vyplývajúce z článku IV. Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009 – 2023 uzatvorenej s Objednávateľom (PSK). Čerpanie a nakladanie s poskytnutými verejnými finančnými prostriedkami riadne preukázal a predložil na vyúčtovanie. Na strane Dopravcu neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 15.6.2020.

26. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 27.6.2019 – 26.7.2019 za rok 2018 v Škole v prírode Detský raj , Tatranská Lesná (poverenie č. 25/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2019. Zoznam bol predložený 30.12.2019.

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 25.5.2020.

27. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 4.3.2019 – 10.4.2019 za rok 2017 v Gymnázii J. Francisciho – Rimavského Levoča, Kláštorá 37 (poverenie č. 26/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2020. Zoznam bol predložený 31.3.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly bolo povinnej osobe uložených 11 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 2.6.2020.

28. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 10.7.2019 – 19.8.2019 za rok 2018 v Domove pre seniorov Stará Ľubovňa, Mierová 88 (poverenie č. 27/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy. Kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.3.2020. Zoznam bol predložený 17.2.2020.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.5.2020.

29. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole vykonanej v dňoch od 25.2.2019 – 25.3.2019 za rok 2017 v Gymnázii arm. gen. L. Svobodu Humenné, Komenského 4 (poverenie č. 28/2020).

Výsledok kontroly:

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

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

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 1.3.2020. Zoznam bol predložený 1.3.2020.

Na základe vykonanej finančnej kontroly boli povinnej osobe uložené opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 5 opatrení sú splnené a 1 opatrenie nie je možné vyhodnotiť..

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 27.5.2020.

30. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami zameranú na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Strednej odbornej škole Jána Antonína Baťu Svit, Štefánikova 39 (poverenie č. 29/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

Neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.6.2020.

31. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Strednej odbornej škole technickej Bardejov, Komesného 5 (poverenie č. 30/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

1. Nesprávnymi postupmi pri uzatváraní dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru došlo k porušeniu :
 - § 223 ods. 1 Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov),
 - §224 ods.2 c) je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu, nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.
 - §226 ods.2 v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce , ak nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.
 - internej normy v čl. 33, 34 a 36 Pracovného poriadku školy.
2. Tým, že škola nezabezpečila stravovanie zamestnancom, ktorí pracovali v čase prázdnin a mali nárok na stravovanie, porušila § 152 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého „zamestnávateľ je povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti“.
3. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:
 - § 3, kde účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, v znení § 2 odst.1, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky -Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom,
 - § 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,
 - § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.
4. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie §5, 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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

1. Pri uzatváraní dohôd mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s dotknutými ustanoveniami Zákonníka práce a v súlade s platným Pracovným poriadkom.
2. Pri zabezpečení stravovania počas prázdnin postupovať v súlade so Zákonníkom práce.
3. Zabezpečiť správne postupy Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 6.7.2020.

32. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019 v Strednej odbornej škole elektrotechnickej Poprad – Matejovce, Hlavná 1400/1 (poverenie č. 31/2020).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov, všeobecne záväzných predpisov, vyhlášok, usmernení a interných predpisov napr. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č.317/2009 Z. z. a č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov.

Opis zistených nedostatkov:

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

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

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

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

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

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou v zmysle zákona a podľa platnej internej normy a Zásad vykonávania základnej finančnej kontroly.

2. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby účtovníctvo bolo vedené správne, úplne a preukázateľne.

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

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 15.7.2020.

33. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku vykonanej v dňoch od 3.9.2019 – 22.10.2019 za rok 2018 v Slovenskej autobusovej doprave Poprad, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 32/2020).

Výsledok kontroly:

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a PSK. 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 prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola určená oprávnenou osobou do 10.1.2020. Zoznam bol predložený 13.11.2019.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 23.6.2020.

34. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2019 v SAD Poprad, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 24/2020).

Výsledok kontroly:

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

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2019 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 NR SR č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a 3 Zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov 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.

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

V roku 2019 bola zmluva upravovaná dodatkami č. 12-17. Dodatok č. 12 zo dňa 28.12.2018 upravuje zvýšenie EON od 1.1.2019. Dodatky boli zverejnené v CRZ PSK. Dodatkom č.13 zo dňa 9.1.2019 sa mení – úprava prílohy č. 6 – Tarifné podmienky, obnova vozového parku. Dodatkom č. 14 zo dňa 9.1.2019 PSK objednáva službu nad rámec Zmluvy výkony navyše o 31 254 km na rok 2019 z dôvodu zmeny cestovného poriadku. Dodatkom č. 15 zo dňa 20.6.2019 – vytvorenie technických podmienok na sledovanie výstupov z jednotlivých liniek a spojov, počtu km a dennej tržby. Dodatkom č. 16 zo dňa 14.6.2019 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON odo dňa 01.07.2019 a ďalšie roky vo výške 1,00 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,364 €/km textom 0,400 €/km (priame mzdy vodičov). Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2019 na rozpočet PSK čiastku 131 328 €. Dodatkom č.17 zo dňa 30.7.2019 sa mení – úprava prílohy č. 6 – Tarifné podmienky, obnova vozového parku.

Na strane Dopravcu neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 30.6.2020.

35. Finančná kontrola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy za rok 2019 v Zariadení pre seniorov a DSS Humenné, Mierová 63.

Finančná kontrola nebola zahájená z dôvodu opatrení pre COVID – 19.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2020

príloha č. 2

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
1.	69.	2.12.2019 3.2.2020	SPŠ elektrotechnická Plzenská 1 Prešov	FK	15	15			15.3.2020	15.12.2020	ukončená
2.	1.	14.1.2020 14.1.2020	Hotelová akadémia Baštová 32 Prešov	OSPO	13 opatrení splnených				31.12.2019	7.1.2020	ukončená
3.	2.	30.1.2020 6.4.2020	Podduklianske osvetové stredisko Sovietskych hrdinov 160/74 Svidník	FK	3	3			29.5.2020	31.12.2020	ukončená
4.	3.	16.1.2020 16.1.2020	Spojená škola SNP 16 Sabinov	OSPO	14 opatrení splnených , 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť				28.2.2019	28.2.2019	ukončená
5.	4.	14.1.2020 14.1.2020	Podduklianske knižnica 8. mája č.697/55 Svidník	OSPO	7 opatrení splnených				5.4.2020	24.1.2020	ukončená
6.	5.	22.1.2020 24.1.2020	Stredná odborná škola služieb Košická 20 Prešov	OSPO	4 opatrenia splnené				25.10.2019	23.10.2019	ukončená
7.	6.	21.1.2020 14.2.2020	Školský internát Karpatská 9 Poprad	FK	3	3			2.3.2020	31.3.2020	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
8.	7.	14.2.2020 14.2.2020	Stredná odborná škola podnikania Masarykova 24 Prešov	OSPO	11 opatrení splnených 2 opatrenia nesplnené				24.2.2020 30.8.2020	30.8.2020 5.8.2020	ukončená
9.	8.	14.1.2020 13.2.2020	Jazyková škola Plzenská 10 Prešov	FK	2	2			5.3.2020	31.12.2020	ukončená
10.	9.	29.1.2020 29.1.2020	Hvezdáreň a planetárium Dilongova 17 Prešov	OSPO	7 opatrení splnených				29.1.2020	29.1.2020	ukončená
11.	10.	7.2.2020 7.2.2020	Krajské múzeum Hlavná 86 Prešov	OSPO	10 opatrení splnených				7.2.2020	7.2.2020	ukončená
12.	11.	12.2.2020 12.2.2020	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	OSPO	14 opatrení splnených				12.2.2020	12.2.2020	ukončená
13.	12.	17.2.2020 17.2.2020	Spojená škola Tarasa Ševčenka s vyučovacím jazykom ukrajinským Sládkovičova 4 Prešov	OSPO	16 opatrení splnených				17.2.2020	17.2.2020	ukončená
14.	13.	12.2.2020 12.2.2020	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	OSPO	18 opatrení splnených				12.2.2020	12.2.2020	ukončená
15.	14.	21.1.2020 21.1.2020	Úrad PSK	TK	neboli zistené nedostatky				termín neuložený	bez lehoty	ukončená
16.	15.	11.2.2020 9.3.2020	Gymnázium Konštantínova 2 Prešov	FK	2	2			9.4.2020	30.10.2020	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
17.	16.	19.2.2020 31.3.2020	Jazyková škola Mnoheľova 828 Poprad	FK	3	3			7.5.2020	31.12.2020	ukončená
18.	17.	19.2.2020 16.4.2020	Stredná odborná škola technická Družstevná 1474/19 Humenné	FK	11	10	1	763,00	31.5.2020	15.7.2020	ukončená
19.	18.	12.3.2020 20.4.2020	Múzeum moderného umenia A.Warhola A. Warhola 749/26 Medzilaborce	FK	5	5			31.5.2020	1.3.2021	ukončená
20.	19.	11.3.2020 17.4.2020	Gymnázium Konštantínova 1751/64 Stropkov	FK	9	9			15.5.2020	15.12.2020	ukončená
21.	20.	12.3.2020 12.3.2020	Gymnázium Duchnovičova 13 Medzilaborce	OSPO	3 opatrenia splnené				2.3.2020	2.3.2020	ukončená
22.	21.	15.4.2020 25.5.2020	Divadlo A. Duchnoviča Jarková 77 Prešov	FK	4	4			1.7.2020	15.12.2020	ukončená
23.	22.	15.4.2020 8.6.2020	Obchodná akadémia Jarmočná 132 Stará Ľubovňa	FK	3	3			30.6.2020	30.9.2020	ukončená
24.	23.	23.4.2020 26.5.2020	Gymnázium Študentská 4 Snina	FK	neboli zistené nedostatky				termín neuložený	bez lehoty	ukončená
25.	24.	4.6.2020 15.6.2020	SAD Humenné, a.s. Fidlikova 99/1 Humenné	TK	neboli zistené nedostatky				termín neuložený	bez lehoty	ukončená
26.	25.	30.4.2020 25.5.2020	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7, Vysoké Tatry	OSPO	4 opatrenia splnené				31.12.2019	30.12.2019	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	FN	FV	suma v €	uložený termín na predloženie zoznamu	lehota na splnenie prijatých opatrení	stav vybavenia kontroly
27.	26.	29.4.2020 16.6.2020	Gymnázium J. Francisciho - Rimavského Kláštorná 37 Levoča	OSPO	11 opatrení splnených				31.3.2020	31.3.2020	ukončená
28.	27.	14.5.2020 14.5.2020	Domov pre seniorov Mierová 88 Stará Ľubovňa	OSPO	3 opatrenia splnené				31.3.2020	17.2.2020	ukončená
29.	28.	26.5.2020 26.5.2020	Gymnázium arm. gen.L. Svobodu Komenského 4 Humenné	OSPO	5 opatrení splnených 1 opatrenie nie je možné vyhodnotiť				1.3.2020	1.3.2020	ukončená
30.	29.	2.6.2020 30.6.2020	Stredná odborná škola J.A.Bat'u Štefánikova 39 Svit	FK	neboli zistené nedostatky				termín neuložený	bez lehoty	ukončená
31.	30.	28.5.2020 28.6.2020	Stredná priemyselná škola technická Komenského 5 Bardejov	FK	4	4			31.8.2020	15.12.2020	ukončená
32.	31.	16.6.2020 8.7.2020	Stredná odborná škola elektrotechnická Hlavná 140/1 Poprad - Matejovce	FK	2	2			30.7.2020	30.9.2020	ukončená
33.	32.	17.6.2020 23.6.2020	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	OSPO	2 opatrenia splnené				10.1.2020	13.11.2019	ukončená
34.	33.	22.6.2020 30.6.2020	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	TK	0	0			termín neuložený	bez lehoty	ukončená
35.			Zariadenie pre seniorov a DSS Mierová 63 Humenné	FK							presun FK na 2.polrok 2020 z dôvodu opatrení pre COVID - 19

Prehľad kontrolných zistení finančne nevyčíslených podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2020

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.	69.	SPŠ elektrotechnická Plzenská 1 Prešov	15		5		2	1	1	1				3	1
2.	2.	Podduklianske osvetové stredisko Sovietskych hrdinov 160/74 Svidník	3			1								1	1
3.	6.	Školský internát Karpatská 9 Poprad	3			1	1		1						
4.	8.	Jazyková škola Plzenská 10 Prešov	2				1		1						
5.	14.	Úrad PSK	0												
6.	15.	Gymnázium Konštantínova 2 Prešov	2		1										1
7.	16.	Jazyková škola Mnoheľova 828 Poprad	3						1						2

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.	17.	Stredná odborná škola technická Družstevná 1474/19 Humenné	11	1	3	2	1							1	3
9.	18.	Múzeum moderného umenia A. Warhola A. Warhola 749/26 Medzilaborce	5		1		1			1					1
10.	19.	Gymnázium Konštantínova 1751/64 Stropkov	9				2	1		3	2				1
11.	21.	Divadlo A. Duchnoviča Jarkova 77 Prešov	4		2		1								1
12.	22.	Obchodná akadémia Jarmočná 132 Stará Ľubovňa	3				1								2
13.	23.	Gymnázium Študentská 4 Snina	0												
14.	24.	SAD Humenné, a.s. Fidilkova 99/1 Humenné	0												
15.	29.	Stredná odborná škola J. A. Batú Štefánikova 39 Svit	0												

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	
16.	30.	Stredná priemyselná škola technická Komenského 5 Bardejov	4		1		1			2						
17.	31.	Stredná odborná škola elektrotechnická Hlavná 140/1 Poprad - Matejovce	2		1		1									
18.	33.	SAD Poprad, a.s. Wolkerova 466 Poprad	0													
			66	1	14	4	12	2	10	3	1	0	0	6	13	

Prehľad kontrolných zistení finančne vyčíslených za 1. polrok 2020

príloha č. 4

p.č.	č. pov.	kontrolovaný subjekt	Porušenie finančnej disciplíny (počet prípadov a suma v €)									
			zistenia celkom	poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (§ 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z.)	poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, neodvedenie verejných prostriedkov a výnosu z nich (§ 31 ods. 1 písm. b) až d) zákona č. 523/2004 Z.z.)	prekročenie lehoty na použitie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. e) Zákona č. 523/2004 Z.z.)	neoprávnené prevzatie záväzku, umožnenie bezdôvodného obohatenia, porušenie v oblasti rozpočtových opatrení, založenie al. zriadenie právnickej osoby v rozpore so zákonom (§ 31 ods. 1 písm. f) až i) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov (§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z.)	ostatné porušenie finančnej disciplíny (§ 31. ods. 1 písm. k) až n) zákona č. 523/2004 Z.z.)	nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov	ostatné kontrolné zistenia finančne vyčíslené	penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny
1.	17	Stredná odborná škola technická Družstevná 1474/19 Humenné	11						1/763			
celkom			11						763,00			