

A.

PREHLAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA II. POLROK 2009

1. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2007 a 2008 vykonanej na Hotelovej akadémii v Humennom v dňoch 4.6.2009 – 10.7.2009 (poverenie č.37 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, hospodárenie s prostriedkami štátneho rozpočtu so zameraním na ich účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení na plnenie a rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu za rok 2007 a 2008, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, nakladanie s majetkom PSK v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a ostatných vybraných zákonov.

Následná finančná kontrola bola v kontrolovanom subjekte vykonaná v roku 2002 Správou finančnej kontroly Košice na predmet: Realizácia Projektu rekonštrukcie plochých striech a Projektu plynofikácie ZŠ a SŠ za obdobie rokov 2000 a 2001. Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov ani porušenie účelu a z výsledku kontroly bol napísaný záznam.

Vykonanou kontrolou dodržiavania materiálno – spotrebných noriem pre školské stravovanie bolo zistené, že došlo k porušeniu § 4, vyhlášky MŠ SR č. 366/2007 Z. z. o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania tým, že materiálno – spotrebná norma nebola dodržaná na konci školského roka pri zmene štruktúry stravovaných osôb.

Vykonanou kontrolou zúčtovaných cestovných náhrad za uskutočnenú zahraničnú cestu bolo zistené, že okrem žiakov a učiteľov praktického vyučovania sa zahraničnej pracovnej cesty zúčastnili aj zamestnanci, ktorí sa nepodieľajú na praktickom vyučovaní žiakov. Ide o pracovníkov: E. Fedorco – údržbár, M. Gabriová – vrátnička, J. Pohlová – upratovačka, T. Packová – upratovačka, E. Lojanová – vrátnička, A. Mastiláková – upratovačka. Každému zúčastnenému zamestnancovi bolo vyplatené vreckové po 17,15 USD, čo v celkovej výške predstavuje 102,90 USD pri kurze dňa 27. 11. 2008 v Dexia banke 24,090 Sk/USD. Finančné vyjadrenie v Slovenskej mene predstavuje čiastku 2 478,86 Sk (82,28 €).

Vyplatením cestovných náhrad zamestnancom zúčastneným na zahraničnej pracovnej ceste došlo k neoprávnenému použitiu finančných prostriedkov vo výške 2 478,86 Sk (82,28 €) tým, že cestovné náhrady boli vyplatené nad rámec zákona o cestovných náhradách.

Neoprávnené použitie finančných prostriedkov nad rámec zákona je podľa § 31 ods. 1 písm. b, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva v hlavnej činnosti aj také služby, ktoré sú v zriaďovacej listine určené ako podnikateľská činnosť. Ide napr. o prevádzkanie výrobnéj a obchodnej činnosti a poskytovanie ďalších služieb podľa zriaďovacej listiny.

Tým, že kontrolovaný subjekt nesledoval náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť na samostatnom účte, porušil ustanovenia § 28, odst.2 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že požadované výstupy z registra majetku - inventárne karty majetku nespĺňajú požiadavky na evidenciu majetku, ktorej potreba vyplynula z nových postupov účtovania o majetku a odpisoch a ich vplyvu na HV v súvislosti s prechodom na medzinárodné účtovné štandardy s platnosťou od 1.1.2008. Obstarávacia cena majetku na inventárnych kartách musí vyjadrovať zdroj obstarania (rozdeliť cenu podľa zdrojov) a to aj vzhľadom na rozdielny režim odpisovania v nadväznosti na zdroj nadobudnutia. Nie je uvedená klasifikácia stavieb ani ústredná klasifikácia produkcie.

Nedodržaná zásada preukázateľnosti v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.

Kontrolou dodržania postupov pri overení majetku inventarizáciou v zmysle Príkazu riaditeľa boli zistené nasledovné nedostatky:

Inventarizačné zápisy dielčích komisii neobsahujú všetky náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 Zákona o účtovníctve a v zmysle Príkazu riaditeľa školy na výkon inventarizácie, predovšetkým výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, druh inventarizácie, spôsob vykonania inventarizácie – t.j. fyzicky, dokladovo alebo kombinovane. Tým, že dielčia inventarizačná komisia inventarizovala rôzny druh majetku (nie podľa účtov, ale podľa poschodí) s rôznym počtom inventúrnych súpisov a v inventarizačnom zápise neuviedla sumár za jednotlivé účty, nemohla preukázať porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným. V tomto prípade prehlásenie komisie, že skutočný stav súhlasí so stavom účtovným nestačí.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal všetky potrebné úkony pri overení skutočného stavu majetku a jeho porovnanie na stav majetku vedeného v účtovníctve, nedodržal ustanovenia § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Kontrolou prenájmu majetku bolo zistené, že k zmluvám nie sú vyhotovené dodatky v súvislosti s duálnym zobrazením cien v zmysle Zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny Euro v SR v znení neskorších predpisov.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepredložil dodatok k zmluve o nájme nebytových priestorov, nedodržal ustanovenie článku III, ods. 1) Metodického pokynu – Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt nevedie nájomné zmluvy pod evidenčnými číslami, čím nie je dodržaná zásada preukázateľnosti účtovného záznamu podľa § 8, ods. 4 v nadväznosti na

ustanovenie § 6 a § 10 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.

Vykonanou kontrolou zúčtovania a porovnávania normovanej a skutočnej spotreby pohonných látok za kontrolované obdobie bolo zistené nasledovné:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období používal na najazdené km mimo mesta kombinovanú normu spotreby, ktorá zohľadňuje mestskú i mimo mestskú prevádzku. Na najazdené km v meste kontrolovaný subjekt nepoužíval kombinovanú normu spotreby, ale normu spotreby pre mesto aj napriek tomu, že to mal zahrnuté v Dodatku č. 1 k Príkazu riaditeľky č. 3/2004.

Rozdiel medzi normou spotreby v meste – 7,7 l/100 km a normou spotreby kombinovanou 6,0 l/100 km je 1,7 l/100 km.

Nedodržiavaním normovanej spotreby PHM došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nebola dodržiavaná normovaná spotreba na najazdené km v meste.

Nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov na PHM nad stanovenú normu je podľa § 31 ods. 1 písm. j, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka školy príkazným listom č.1 /2009 zo dňa 29.7.2009 prijala 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia

2. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 26.9.2007 – 9.10.2007 v Inštitúte Krista kráľa Žakovce v termíne 12.6.2009 – 12.6.2009 (poverenie č.38 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 43/2008, vykonanej Útvarem hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch od 21.07.2008 až 21.08.2008.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy zo dňa 17.10.2007 ukladá:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu Útvaru hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Štatutárom organizácie bola vypracovaná Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly dňa 19.11.2008 s určením zodpovedných zamestnancov

za zistené nedostatky a prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly bola zaslaná na Útvar kontroly dňa 19.11.2008.

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 52/2008 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

3. Tematická kontrola investičnej akcie DSS Petrovany – Rekonštrukcia a dostavba DSS Orkucany vykonaná v dňoch 22.6.2009 – 17.7.2009 v DSS Petrovany (poverenie č.39/2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Následná finančná kontrola v Domove sociálnych služieb v Petrovanoch bola vykonávaná prostredníctvom zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zameraná na dodržiavanie zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, 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. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich zákonov.

Posledná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná ÚHK PSK v Prešove v čase od 6.10.2006-8.12.2006 za kontrolované obdobie rokov 2004-2005, výsledkom ktorej bola Správa o výsledku kontroly. Organizácia prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslala útvaru kontroly správu o ich plnení.

Kontrolou správnosti financovania a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na rekonštrukciu a dostavbu DSS Orkucany kontrolou bolo zistené :

Stavba DSS Petrovany – rekonštrukcia a dostavba DSS Orkucany - **stavebné práce**) je realizovaná na základe výsledkov verejného obstarania firmou PKB invest, s.r.o. Jilemnického 4, Prešov v zmysle zmluvy o dielo č.1/2007 (ďalej Zmluva). Cena za vykonanie diela je zmluvnými stranami v súlade ustanoveniami zákona č. 18/1996 Z.z o cenách v znení neskorších predpisov dohodnutá vo výške 163 896 000,- Sk.

Dodatkom č. 3 zo dňa 30.12.2008 k Zmluve bola navýšená cena diela o **8 895 185,87** Sk. Uvedené navýšenie ceny sa týka **doplnenia diela o nasledovné stavebné objekty:**

SO 090	Parkoviská	SO 19 b	Oplotenie
SO 13	Altánok	SO 20	Sadové úpravy
SO 13	Drobná architektúra	SO 21	Vonkajšie osvetlenie

Zároveň v Dodatku č. 3 k Zmluve v bode **III. Iné dojednania** boli zmluvne odsúhlasené **práce navyiac** nad rámec rozsahu diela dohodnutého v Zmluve vo výške **5 399 tis. Sk.** Tieto pozostávali :

- zo zmeny bodu napojenia a prevádzkového pretlaku plynovej prípojky vo výške **443 429,20 Sk** (14 719,15 EUR)

- z navyiac prác vo výške **926 341,83 Sk** (30 748, 91 EUR), ktoré boli vyvolané po začatí stavby, keď bol zameraný skutočný stav objektov a následne bolo potrebné riešiť skutočnosti tak, aby dielo bolo zrealizované správne po stránke konštrukčnej, statickej a účelovej. S týmito prácami nebolo uvažované v pôvodnej projektovej dokumentácii. Navyiac práce sú podrobne dokladované v dôvodovej správe.

- z rozpočtovaných položiek prác navyiac vo výške **4 029 898,94 Sk** (133 768,1385 EUR). K navýšeniu prác vo výške 4 029 898,94 Sk bol predložený rozpočet s dôvodovou správou s podrobným zdôvodnením zo dňa 21.12.2008.

Pri kontrole výberovým spôsobom bolo zistené, že k termínu výkonu kontroly nie sú v plnom rozsahu vypracované odpočty nevykonaných prác a dodávky materiálov. Napr. rozpočtovaná položka na SO 15 – Vonkajšia kanalizácia bola upravená o dodávku rúr kanalizačných v cene 124 265,70 Sk bez odpočtu montážnych prác.

V termíne výkonu kontroly neboli všetky zrealizované práce vyfakturované, neboli uzatvorené odpočty nevykonaných prác a dodávka materiálov a taktiež nebola vykonaná fakturácia navyiac prác.

Z náhodne vybraných súborov dodržania rozpočtu ako aj rozpočtovaných položiek prác navyiac fyzickou kontrolou priamo na stavbe neboli zistené nedostatky.

Kontrolou prác navyiac boli zistené v niektorých položkách nedostatky v projektovej dokumentácii, čím boli vyvolané práce navyiac uvedené v Dodatku č. 3 k Zmluve.

Napr. projekt neobsahoval požiarneho hydrantu, v pôvodnom projekte statiky nebolo uvažované s nadvernými prekladmi, chýbajúce a doplnené oceľové rámy v projekte statiky, projekt neuvažoval s kamennými múrmi, zmeny výkresov krovov, projekt neriešil demontáž rozvodov NN, projekt ELI nebol skordinovaný s projektom výťahu, projekt neobsahoval prípojku a rozvod plynu k práčovni, rozpočet vzduchotechniky neobsahoval všetky položky podľa realizačnej výkresovej dokumentácie atď.

Nedostatočnou pripravenosťou projektovej dokumentácie boli porušené ust. § 46 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len stavebný zákon) projektant vykonáva projektovú činnosť a zodpovedá za správnosť a úplnosť vypracovania dokumentácie podľa § 45 ods. 2 projektant vypracovaného projektu stavby zodpovedá aj za jeho realizovateľnosť.

Kontrolou plnenia zmluvných podmienok bolo zistené :

V zmysle bodu 4.1 čl. 4 Zmluvy o dielo sa zaviazal Zhotoviteľ ukončiť práce do 30.6.2009. V priebehu kontroly Dielo nebolo ukončené. Bol predložený Dodatok č.4 k Zmluve k zmene termínu ukončenia prác do 31.8.2009 .

Podľa **čl. 3 bod 3.6 Zmluvy o dielo je oprávnený zhotoviteľ použiť na plnenie svojich povinností tretie osoby len po predchádzajúcom súhlase objednávateľa. Kontrolnej skupine neboli dokladované písomné súhlasy objednávateľa.** Došlo k nedodržaniu zmluvných podmienok.

Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si neuplatnil v uzatvorenej Zmluve o dielo č. 01/2001 z 22.08.2007 zádržné u zhotoviteľa minimálne 5 % a maximálne 10 %

z dohodnutej ceny , čím došlo k porušeniu ust. § 12 ods. 1 písm. b) bodu 3 zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia za kvalitu práce zodpovedá stavebník, ktorý je povinný, počas uskutočnenia verejnej práce v zmluve vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo ucelenej časti.

Kapitálové výdavky boli rozpočtované v rámci rozpočtovej klasifikácii 717 - realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie v zmysle Opatrenia MF SR č. 74/2004, ktorým sa stanovuje rozpočtová klasifikácia.

Súčasťou rozpočtovaných položiek rekonštrukcie DSS boli náklady na odborného zaškolenie obsluhy kotolne vo výške **796,056 EUR /23 982,- Sk/** vrátane DPH/, ktoré boli v rozpore s rozpočtovými pravidlami zahrnuté v rozpočtovaných položkách 700 – kapitálové výdavky. Výdavky na prípravu pracovníkov – školenia pre budované zariadenia a prevádzky nepatria do náplne kapitálových výdavkov.

Uvedené rozpočtové prostriedky boli zahrnuté do rozpočtu kapitálových výdavkov aj v rozpore so zmluvnými podmienkami obsiahnutými v Zmluve o dielo č. 01/2007 a to v čl. 9 bod 9.23, v ktorom je uvedené že zhotoviteľ **zabezpečí bezplatné** zaškolenie obsluhy zariadení, o čom vypracuje protokoly o zaškolení. Dodatočne dodatkom č. 4 k Zmluve o dielo zo dňa 14.04.2009 bol upravený čl. 9 bod 9.23 so zrušením prvej vety s novým textom:

„zhotoviteľ zabezpečí zaškolenie obsluhy zariadení...“

Podľa ustanovenia **§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 o RP verejnej správy:**

„V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív 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 aj na všetky subjekty verejnej správy.“

Došlo k porušeniu opatrenia MF č. z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Výdavky na prípravu pracovníkov – školenia pre budované zariadenia a prevádzky nie sú súčasťou obstarávacej ceny HIM, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov a mali byť správne rozpočtované v rozpočtovej klasifikácii bežných výdavkov.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka DSS v Petrovanoch príkazným listom č.13 /2009 zo dňa 12.10.2009 prijala 4 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Následne dňa 2.12.2009 bola riaditeľkou DSS na ÚHK PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov.

4. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej na Šarišskom múzeu Bardejov, Radničné námestie 13 v dňoch 25.6.2009 – 24.7.2009 (poverenie č.40 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona č. 25/2005 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 ako aj ostatných súvisiacich zákonov. Zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR, Zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, Vyhlášky MF č.75/2008 Z. z. ,ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva

V Šarišskom múzeu bola naposledy vykonaná kontrola v roku 2003 ÚHK PSK.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré vnútorné predpisy nie sú aktualizované a odvolávajú sa na neplatné zákony a smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Kontrolou bola ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil súhlas na začatie obstarávania investičnej akcie z vlastných zdrojov v zmysle Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov PSK.

Nepreukázaním súhlasu na začatie obstarávania investičnej akcie z vlastných zdrojov kontrolovaný subjekt porušil Metodický pokyn pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov PSK.

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (napr.: CP č. 14, CP č. 18, CP č.20).

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 3 ods. 1 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a § 8 ods. 1, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklady, ktorými preukázal reálny výkon inventarizácie pokladne a ostatného obežného majetku 4x za účtovné obdobie, avšak tieto doklady nespĺňajú charakter inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že pracovné náplne väčšiny zamestnancov sú vypracované v súlade s katalógom pracovných činnosti pri výkone práce vo verejnom záujme - Nariadenie vlády SR č. 111/2002 Z. z., ktorý bol zrušený Nariadením vlády č. 341/2004 Z. z. 19. mája 2004. Pri kontrole bolo tiež zistené, že pracovné náplne nie sú totožné s oznámeniami o plate zamestnancov.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu § 5 ods.5 Zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri kontrole dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že Šarišské múzeum uzatvorilo dohodu o vykonaní práce č.1/08, kde začiatok práce kedy mala byť vykonaná je zhodný s dňom kedy bola dohoda o vykonaní práce vypracovaná.

Uzatváraním dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred finančnými operáciami. Nedostatky boli zistené pri kontrole pokladničných dokladoch (napr.: VPD č. 21), objednávkach, pri cestovných náhradách (napr.: VPD č. 10, 11, 38, 70, 221). V rámci kontrolného listu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly k zmluvným vzťahom nebol poverenou osobou potvrdený postup v súlade vnútorným predpisom

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu Zákona 618/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola v plnom rozsahu účinná.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2008 nevykonal inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a preukázanie spôsobu vykonania dokladovej inventarizácie, pri takom druhu majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru (napr. finančné účty, výsledok hospodárenia). Z predloženej inventarizácie nie je zrejmé, akým spôsobom bola vykonávaná inventarizácia pozemkov.

Predložené zápisy neobsahujú všetky náležitosti **inventarizačného zápisu** ako účtovného záznamu v súlade s § 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Predloženými zápsmi nie je možné preukázať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve

Inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonal inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou záznamov o prevádzke a vyúčtovania spotreby osobných motorových vozidiel bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri stanovení normy spotreby PHM za kontrolované obdobie nerešpektoval údaj, ktorý je uvedený v technickom preukaze služobného motorového vozidla (EÚ – mesto 9,7 l, mimo mesto 6,2 l , kombinovaná 7,5 l v $\text{dm}^3 \cdot (100 \text{ km})^{-1}$).

Pri kontrole mesačného vyúčtovania PHM za rok 2008 bolo tiež zistené, že kontrolovaný subjekt nezisťuje rozdiel medzi normovanou a skutočnou spotrebou PHM. Účtuje sa len normovaná spotreba PHM, ktorá je podľa vnútornej smernici vypočítaná ako priemer troch hodnôt uvedených v technickom preukaze ku ktorým je pripočítaných 5% a 15% .Pri zabezpečení prevádzkových potrieb motorovým vozidlom ŠM Bardejov v roku 2008 bol zistený rozdiel 5 001,- Sk v neprospech ŠM.

Nerešpektovaním údajov uvedených v technickom preukaze služobného motorového vozidla pri mesačných vyúčtovaniach PHM došlo k porušeniu § 19 ods. 2 pís. l Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a § 31 ods. 1 pís. j Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 5 001,- Sk

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidiel za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- umývanie služobného motorového vozidla (8.2.2008, 14.7.2008, 5.9.2008, 10.11.2008...) nie je zaevidované v dennom zázname o prevádzke motorového vozidla,
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 26.3.2008 - zaevidované 25.3.2009).

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

Kontrolou bolo zistených 13 kontrolných zistení, z toho v 1 prípadoch ide kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 12 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov so stanoveným termínom ich plnenia.

5. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Domove sociálnych služieb Dúha, ul. 29. augusta 4 v dňoch 6.10.2009 - 9.11.2009 (poverenie č.41 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou účtovných dokladov a dodávateľských faktúr bolo zistené nesprávne účtovanie nákladov stočné, ktoré bolo účtované organizáciou na účet 502 namiesto účtu 518 služby.

Bolo porušené ustanovenie § 58 Opatrenia MF SR z 8.9.2007 č. MF č. 16786/2007-3, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch organizácie, v zmysle ktorého na účte 518 – Služby sa účtujú najmä náklady na služby, nájomné, stočné, cestovné.

Kontrolou kalkulácie režijných nákladov na stanovenie ceny hlavného jedla bol zistený nesprávny prepočet nákladov. Organizácia do počtu vydaných porcií zahrnula aj náklady na desiatu a olovrant v plnom rozsahu, ktoré z hľadiska pomeru na výdaj stravy /raňajky, obedy, večere/ ako aj prepočtu režijných nákladov skresľujú objektívny výpočet ceny jedla. Bola vypočítaná nová kalkulácia a stanovená cena hlavného jedla vo výške 56,50 Sk. Oproti pôvodnej cene 52,20 Sk je vyčíslený rozdiel v cene hlavného jedla 4,30 Sk. V roku 2008 bolo pre zamestnancov DSS podaných 2 202 obedov, čo vo finančnom vyjadrení znamená nevhodný výdavok vo výške 9 468,- Sk /314,28 €/.

Nesprávnym stanovením ceny hlavného jedla na základe kalkulácie režijných nákladov boli porušené ust. § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že došlo k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami.

Kontrolou boli zistené 2 kontrolné zistenia, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov so stanoveným termínom ich plnenia.

6. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Strednej umeleckej škole Kežmarok, Slavkovská 19 v dňoch 14.7.2009 - 9.9.2009 (poverenie č.42 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal za kontrolované obdobie v pracovnom poriadku rozpracované podmienky na priznanie osobného príplatku pedagogickým zamestnancom školy v závislosti od jednotlivých foriem ďalšieho vzdelávania, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou obsahovej stránky predložených vnútorných smerníc v nadväznosti na platnú legislatívu boli zistené tieto nedostatky:

- v bode 3. „Internej smernice pre vedenie účtovníctva“ z 1.1.2004 kontrolovaný subjekt s účinnosťou od 1.1.2008 neaktualizoval odpisový plán podľa písomného usmernenia odboru financií Ú PSK, listu č. 1008/2008/OU-009 z 28.2.2008, v zmysle ktorého každá organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK je povinná s účinnosťou od 1.1.2008 prepracovať vlastnú smernicu týkajúcu sa odpisovania podľa stanovenej doby odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny tak, ako je to uvedené v citovanom liste. V internej smernici z 1.1.2004 boli účtovné odpisy stanovené vo výške daňových odpisov, tieto neboli v súlade s dobou odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny podľa citovaného listu zriaďovateľa.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil vypracovanie a aktualizáciu internej smernice podľa usmernenia zriaďovateľa, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

- kontrolovaný subjekt v internej smernici nerozhodol, ako sa bude účtovať a odpisovať o hmotnom a nehmotnom majetku, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok /majetok charakteru drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku/, táto povinnosť vyplýva z § 21 ods. 2, 4 Opatrenia MF SR č. 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, čím nezabezpečil postup podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý ustanovuje povinnosť dodržiavať opatrenia ustanovené týmto ministerstvom.

Kontrolovaný subjekt pri nesplnení rozpočtovaných príjmov vo výške 35 621,35 Sk /1 182,41 €/ ako záväzného ukazovateľa rozpočtu nepostupoval podľa § 18 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď neviazal rozpočtové prostriedky vo výdavkoch v uvedenej výške.

Tým, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 18 citovaného zákona, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. h) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Útvar Hlavného kontrolóra PSK navrhol vzhľadom na výšku nedodržania záväzného ukazovateľa rozpočtu uložiť pokutu v dolnej hranici, t.j. vo výške 165,97 € /5 000 Sk/.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že z hľadiska včasnosti zaradenia tohto majetku do evidencie bol zistený nedostatok v tom, že pri zaradení majetku do užívania v 8/2008 tento majetok nebol súbežne zúčtovaný na účte 022 – Stroje, prístroje, ale nesprávne evidovaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku /tento stav bol zistený i k 31.12.2008/. Tým nebol dodržaný postup účtovania podľa § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 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 zmysle ktorého sa na účte 042 účtuje majetok a jeho technické zhodnotenie len do času jeho uvedenia do používania, uvedením majetku do užívania sa tento účtuje na majetkovom účte 022.

Nevyhotovením účtovných dokladov pre zaradenie novonadobudnutého majetku v prípade jeho uvedenia do užívania /nezaúčtovaním/ nebola preukázaná včasnosť zaradenia majetku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia zaznamenávať účtovnými záznamami.

Kontrolou bolo zistené, že odpisy boli nesprávne účtované aj z obstarávacej ceny novonadobudnutého investičného majetku, ktorého hodnota bola celkom 300 000,- Sk a ktorý bol evidovaný na účte 042 /zúčtované odpisy k tomuto majetku vo výške 66 260,- Sk/; odpisy k hmotnému dlhodobému a drobnému dlhodobému majetku boli navyše účtované nesprávne, účtovací predpis bol 551/028, správne mal byť vyhotovený účtovací predpis 551/082.

Tým, že pri účtovaní odpisov kontrolovaný subjekt nezabezpečil dodržiavanie schválených postupov vydaných MF SR a účtoval na nesprávnych účtoch, v dôsledku čoho došlo k skresleniu údajov o majetku vykázaných v súvahe k 31.12.2008, kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zmysle ktorých: účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky; zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bol zistený nedostatok v tom, že pri schválení použitia súkromných motorových vozidiel na služobné cesty neboli vo všetkých prípadoch dokladované zmluvy na havarijné poistenie, ani v jednom prípade nebola

dokladovaná úhrada havarijného poistenia, čím kontrolovaný subjekt prevzal na seba zodpovednosť za vzniklé škody v prípade škodových udalostí.

Nepožadovaním preukázania úhrady havarijného poistenia súkromných motorových vozidiel použitých na služobné cesty kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 2 písm. b) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení neskorších zmien a doplnkov, v zmysle ktorého tí, ktorí s majetkom PSK hospodária, sú povinní tento zhodnocovať, chrániť pred poškodením a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky : neboli vypracované písomné návrhy schválené riaditeľkou školy pri zmene osobného príplatku u u všetkých zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

- pracovná náplň sekretárky nebola aktualizovaná podľa skutočne vykonávanej práce v súvislosti s jej zaradením do 7. platovej triedy, t.j. neobsahovala činnosť podľa katalógu pracovných činností 01.07.17 Komplexné zabezpečovanie a usmerňovanie správy registratúry a registratúrneho strediska zamestnávateľ vrátane vydávania osvedčení z registratúrnych záznamov, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom podľa Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou dokumentácie mimopracovných dohôd po formálnej stránke boli zistené tieto nedostatky:

- v dohodách o vykonaní práce č. 1, 2, 3, 17, 18, 19, 20, 21/2008 nie je uvedený začiatok výkonu práce, z uvedeného dôvodu nie je možné overiť včasnosť ich uzatvorenia,
- dohody o vykonaní práce č. 4 – 16/2008 boli uzatvorené neskoro – v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie za rok 2008 boli zistené tieto nedostatky:

- inventúrne súpisy k majetku, u ktorého bola vykonaná fyzická inventúra neobsahovali predpísané údaje: meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu; meno, priezvisko osoby zodpovednej za zverený majetok,
- z inventarizácie majetku, u ktorého bola vykonaná fyzická inventúra, neboli vyhotovené inventarizačné zápisy podľa stavu k 30.11.2008,
- inventarizačný zápis k inventarizácii hmotného majetku podľa stavu k 31.12.2008 neobsahoval predpísaný údaj: výsledok inventúry vyplývajúci z porovnania skutočného a účtovného stavu majetku;
- inventarizácia k účtu 214 - BÚ nebola doložená výpismi z bankových účtov,

- inventarizácia k účtu 321, 381 neobsahovala súpis položiek.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 30 ods. 2,3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti.

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli zistené tieto nedostatky:

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri každej finančnej operácii: napr. výkon kontroly nebol dokumentovaný pri vystavovaní objednávok, pri návrhoch na vyplatenie odmeny, pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce, pri čerpaní prostriedkov sociálneho fondu, pri vyradovaní a zaradovaní majetku, pri uzatváraní zmlúv o nájme, v oblasti príjmov,
- dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly nebol vykonávaný v súlade s Čl. 4 internej Smernice č. 09/06 o vykonávaní predbežnej a priebežnej kontroly, keď potvrdenie o výsledku kontroly formou pečiatky neobsahovalo krátky výstižný text objasňujúci výsledok za jednotlivé oblasti overenia /rozpočtovanie, verejné obstarávanie, majetok a iné oblasti podľa charakteru finančnej operácie/.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého výkon predbežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje pri každej finančnej operácii, predbežnou finančnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecné záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou autoprevádzky boli zistené tieto nedostatky :

- škola nemala uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené služobné motorové vozidlo so všetkými zamestnancami, ktorí ho používali. Na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla zo strany zodpovednej osoby nebola podpisom dokumentovaná kontrola správnosti vykazovaných údajov ako podkladu pre následné zúčtovanie,
- na väčšine žiadaniek na prepravu chýbajú podpisy žiadateľa,
- na niektorých žiadankách na prepravu si žiadateľ sám schválil jazdu.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 185 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti za zverené služobné motorové vozidlo,
- § 8 ods. 2, 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

Kontrolou bolo zistených 18 kontrolné zistenia, z toho v 3 prípadoch ide kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 15 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie prijala 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

7. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly č.53/2008 zo dňa 6.11.2008 vykonanej v Domove sociálnych služieb Stropkov, Hlavná 80/50 v termíne 13.7.2009 (poverenie č.43 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku finančnej kontroly plnenia prijatých opatrení č. 53/2008 zo dňa 6. 11.2008 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 9.1.2008.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 9.1.2008.

Kontrolnému orgánu bol predložený Príkazný list riaditeľa č. 8/2008, ktorým prijal Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1 Zápisnice č. 53/2008 v požadovanom termíne. Taktiež bola doručená na Útvar hlavného kontrolóra aj písomná správa o splnení opatrení.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Zamestnanci boli osobnými pohovormi upozornení na nedostatky s tým, že v prípade opakovaného porušenia zákonov sa bude voči nim postupovať v zmysle Zákonníka práce.

Vyhodnotením plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom možno konštatovať, že všetky nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou č. 53/2008 boli odstránené.

8. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej vo Hvezdárni a planetáriu Prešov, Dilongová 17 v termíne od 22.7.2009 – 19.8.2009 (poverenie č.44 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že účtovným dokladom č. 1022 zo dňa 9.04.2008 bol zúčtovaný do bežných výdavkov členský poplatok „Sdružení hvězdáren a planetárií s. o.“ vo výške 2 624,- Sk.

Nepredložením súhlasu zriaďovateľa k úhrade členského príspevku boli porušené ust. § 26 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou v oblasti cestovných náhrad bolo zistené, že organizácia v cestovnom príkaze č. 05/08 pri SC zo dňa 13.05.2008 až 16.05.2008 a v cestovnom príkaze č. 06/08 pri SC zo dňa 13.05.2008 až 16.05.2008 účtovala nesprávnu sadzbu stravného vo výške 968,- Sk tj. plne uhradenú výšku stravného zamestnancom namiesto 832,- Sk, čím porušila ust. § 8 zákona č.283/2002 o cestovných náhradách ako aj opatrenia MPSVaR SR č. 180/2008 Z.z.

Zároveň porušila finančnú disciplínu v celkovej výške 272,- Sk/ 2x 136,-Sk/ podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, § 31, ods. 1, písm. b) v tom, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia.

Podľa § 31 ods. 3 citovaného zákona právnická alebo fyzická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. b) je povinná vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté alebo použité a to vo výške porušenia finančnej disciplíny; zároveň je povinná zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, z ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do doby vrátenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy.

Kontrolou bolo zistené, že organizáciou boli zúčtované výdavky na cestovné do nákladov za stravovanie a ubytovanie účastníkom konferencie fa č. 80010 vo výške 10 800,- Sk a fa č.048 vo výške 6 900,- Sk spolu vo výške 17 700,- Sk.

Organizácii boli uhradené náklady za ubytovanie a stravovanie na základe vyšlej faktúre č. 0817 vo výške 12 464,- Sk a na základe vyšlej faktúre č. 0816 vo výške 3 500,- Sk spolu 15 964,- Sk.

Nerefundovaním všetkých nákladov za stravovanie a ubytovanie vznikol rozdiel vo výške 1 736,- Sk. Touto sumou organizácia uhradila cestovné výdavky osobám, ktoré nie sú s ňou v zamestnaneckom pracovnom pomere.

Nakoľko organizácia uhradila cestovné výdavky osobám, ktoré nie sú s ňou v zamestnaneckom pracovnom pomere porušila ustanovenia § 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý upravuje poskytovanie cestovných náhrad a určuje osoby oprávnené na poskytovanie týchto náhrad.

Zároveň porušila finančnú disciplínu v celkovej výške 1 736,- Sk podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, § 31, ods. 1, písm. b) v tom, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia.

Vykonanou kontrolou oprávnenosti, správnosti uzatvorených dohôd a odmeňovaní za dohodnuté práce v uzatvorených dohodách v kontrovanom období bolo zistené nasledovné:

- v dňoch 28. 5. 2008 a 20. 10. 2008 boli uzatvorené dohody o vykonaní práce č. 6/2008 a 18/2008 na dojednanú pracovnú úlohu: Príprava a realizácia prednášok pre Hvezdáreň a Planetárium v Prešove. V uzatvorených dohodách o vykonaní práce v bode 2 nie je dojednaný rozsah práce v hodinách.

Uzatvorením dohôd o vykonaní práce bez vymedzenia počtu hodín potrebných na prípravu a realizáciu prednášok došlo k porušeniu § 226 ods. 2, zákona č. 479/2007 Z. z. Zákonníka práce tým, že nebola dodržaná podmienka vymedzenia práce počtom hodín.

Podľa novely Zákonníka práce č. 348/2007 Z.z. ktorá nadobudla účinnosť dňom 1.09.2007 bol znovu zavedený inštitút dohody o pracovnej činnosti podľa ust. § 223 zákonníka práce ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti.

Organizácia neoprávnene dohodla na činnosti, ktoré nie sú vymedzené výsledkom dohody o vykonaní prác, čím porušila ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. v znení zmien a dodatkov.

Jedná sa o dohody o vykonaní prác, ktoré mali byť správne uzatvorené ako dohody o pracovnej činnosti týkajúce sa upratovania budov.

Ďalej kontrolou bolo zistené že, organizácia zúčtovala do nákladov na účet 501 – predplatné odborných časopisov, ročné predplatné spravodaja EAI dokl. č.096/08, ktoré vecne a časovo súvisia s nákladmi budúcich období a na účet 518 dokl. č. 4106/08 dátové služby, poplatky za 12. mes. 2007 ktoré mali byť účtované do nákladov minulých období.

Do plnenia rozpočtu sa zahrňujú len náklady, ktoré časovo a vecne súvisia s príslušným časovým obdobím.

Neúčtovaním časového rozlíšenia kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a § 7 ods. 1 - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Zároveň došlo k porušeniu § 54 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.

Kontrolou účtovných dokladov a dodávateľských faktúr bolo zistené nesprávne účtovanie nákladov stočné, ktoré bolo účtované organizáciou na účet 502 namiesto účtu 518 služby.

Bolo porušené ustanovenie § 58 Opatrenia MF SR z 11.12.2003 č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch organizácie, v zmysle ktorého na účte 418 – Služby sa účtujú najmä náklady na služby, nájomné, stočné, cestovné.

Kontrolou účtovných dokladov preukazujúcich nakladanie s finančnými prostriedkami boli zistené ojedinelé nedostatky; predbežná finančná kontrola nebola v roku 2008 vykonávaná vo všetkých prípadoch pred vstupom do záväzku tj. v prvej fáze /pri vystavovaní objednávok na dodávky tovarov, prác a služieb, návrhy odmien, dohôd o vykonaní prác/.

Tým, že organizácia v roku 2008 nezabezpečila výkon predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách, porušila ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou autodopravy bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období používal pri vyhodnocovaní normy spotreby normu na najazdené km v meste a normu na najazdené km mimo mesta.

Organizácia vykazovala vo výkazoch o spotrebe PHM nadspotrebu v porovnaní s normovanou spotrebou, ktorú účtovala do nákladov bez prijímania opatrení.

Nedodržiavaním normovanej spotreby PHM došlo k porušeniu § 19 ods. 6, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nebola dodržiavaná normovaná spotreba na najazdené km v meste a mimo mesta.

Nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov na PHM nad stanovenú normu je podľa § 31 ods. 1 písm. j, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolou bolo zistených 11 kontrolných zistení, z toho v 3 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 8 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

9. Tematická kontrola vybraných oblastí hospodárenia v súvislosti s podnetmi uvedenými v doručenej anonymnej sťažnosti vykonaná v termíne od 21.7.2009 – 20.8.2009 v Gymnáziu Poprad, Kukučínova 4239/1 (poverenie č.45/2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Tematická kontrola bola zameraná na overenie skutočností uvedených v liste, ktorý má charakter anonymnej sťažnosti V rámci kontroly bolo overené dodržiavanie zákonov a interných smerníc platných pre činnosti, ktoré sú predmetom sťažnosti, tieto sú citované v jednotlivých častiach tejto správy v závislosti od charakteru kontrolovanej oblasti.

Kontrolou predmetného listu bolo zistené porušenie nasledovných zákonov a predpisov:

- § 4 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ - nepreukázanie vymáhania pohľadávky,
- § 4 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme - nepredloženie návrhu ŠK predsedovi PSK za účelom rozhodnutia o prípadnom zosobnení škody riaditeľovi,
- § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – nerozpracovanie podmienok na priznanie osobného príplatku pedagogickým zamestnancom v závislosti od jednotlivých foriem ďalšieho vzdelávania v pracovnom poriadku,
- § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – nedokladovanie písomných návrhov pre priznanie osobného príplatku schválených riaditeľom školy,
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – pri vyplatení osobných príplatkov účtovné prípady neboli preukázané účtovnými dokladmi /riaditeľom schválenými návrhmi/,

- § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole – nedokladovanie výkonu predbežnej finančnej kontroly pri vyplácaní osobných príplatkov,
- Čl. 9 ods. 4 Pracovného poriadku Gymnázia v Poprade, § 2 ods. 5 Nariadenia vlády SR č. 238/2004 Z.z. o rozsahu vyučovacej činnosti a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov - neuznanie práce nadčas za vyučovaciu činnosť nad základný úväzok 22 hodín za týždeň, kde nebola zabezpečená odbornosť,
- Čl. 9 ods. 10 Pracovného poriadku - neposkytnutie náhradného voľna pedagogickým zamestnancom za prácu nadčas pri vyučovacej činnosti nad základný úväzok 22 hodín za týždeň, pri ktorej nebola zabezpečená odbornosť.

Komplexná správa z tejto tematickej kontroly je na útvare hlavného kontrolóra PSK.

10. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Šarišskom osvetovom stredisku, nám Legionárov 6 v termíne od 28.7.2009 – 26.8.2009 (poverenie č.46 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že niektoré vnútorné predpisy nie sú aktualizované a odvolávajú sa na neplatné zákony a nariadenia. Smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Kontrolovaný subjekt nedosahoval výnosy určené svojím rozpočtom čím nedodržel ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že od pracovníka, ktorý použil na pracovnej ceste iné motorové vozidlo ako motorové vozidlo zamestnávateľa, nebolo požadované dokladovanie, že použité motorové vozidlo má aktuálne havarijné poistenie (CP 27/08, VPD č. 37/08).

Nezabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Kontrolovaný subjekt pri cestovných príkazoch nezabezpečil výkon predbežnej finančnej kontroly v prvej fáze, ktorou sa overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v zmysle § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil postupy pri overovaní podmienok výkonu pracovnej cesty predbežnou finančnou kontrolou v prvej fáze, porušil usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003 a ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené nasledovné nedostatky:

- pracovné zmluvy zamestnancov nie sú aktualizované dodatkami v súvislosti so zmenami
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je dokumentované vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- pracovné náplne zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy.

Nepreukázaním dodatkov pracovných zmlúv došlo k porušeniu § 43 ods. 2 Zákonníka práce, ktorý určuje, že zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem podstatných náležitostí podľa ods. 1 (druh práce, miesto výkonu práce, deň nástupu do práce, mzdové podmienky) aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby, v znení § 44 ods. 1, ktorý určuje, ak písomná pracovná zmluva neobsahuje podmienky tieto podmienky, je zamestnávateľ povinný najneskôr do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru vyhotoviť zamestnancovi písomné oznámenie obsahujúce tieto podmienky a v znení § 54, podľa ktorého je dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

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

pracovnej náplne v súlade s katalógom bolo porušené Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že žiadna uzatvorená dohoda o vykonaní práce a dohoda o pracovnej činnosti nie je ošetrená v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly.

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu pracovného času pri *DOPČ predpísaným spôsobom.*

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP a DOPČ došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Vykonávaním predbežnej finančnej kontroly riaditeľom ŠOS došlo k porušeniu § 9 ods. 2, Zákona č. 618/2004, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, preto, že vedúci orgánu verejnej správy nemôže poveriť sám seba vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred finančnými operáciami. Nedostatky boli zistené pri kontrole zmluvných vzťahov (CP, DOVP, DPČ, ostatné zmluvy).

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2008 nevykonával inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a preukázanie spôsobu vykonania dokladovej inventarizácie, pri takom druhu majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Predložené zápisy neobsahujú všetky náležitosti inventarizačného zápisu ako účtovného záznamu v súlade s § 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Predloženými zápsmi nie je možné preukázať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30 ods. 1,2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonával inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že register nebol úplný (mandátna Zmluva s BTS-PO, s.r.o. Prešov, Zmluva o zverení HM PSK do správy s POS Svidník) takýmto spôsobom kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registru nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom v nadväznosti na § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke motorových vozidiel za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- nie je zaznamenané doplňovanie paliva na denných záznamoch o prevádzke motorového vozidla (16. 1. 2008 – Opel Vivaro, 11. 4. 2008 – Š Favorit),
- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 15. 2. 2008 13³⁶ – koniec pracovnej cesty 11⁵⁵, doplňované palivo 16. 4. 2008 – zaevidované v DZ 15. 4. 2008),
- na deň, kedy je podľa pokladničného dokladu doplňované palivo chýba žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla (3. 5. 2008 – Š Favorit, 31. 5. 2008 – Opel Vivaro, 1. 7. 2008 – Š Favorit).

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

Kontrolou bolo zistených 20 kontrolných zistení, finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

11. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Šarišskej galérii v Prešove, Hlavná 51 v termíne od 19.8.2009 – 30.9.2009 (poverenie č.47 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené že, riaditeľka galérie vydala v roku 2003 pracovný a organizačný poriadok, v ktorom podrobnejšie vymedzila činnosť galérie. Organizačný poriadok však nie je schválený zriaďovateľom, čo je v rozpore s čl. III. Zriaďovacej listiny OŠaTK-2002/4-38.

V pracovnom a organizačnom poriadku je odvolávanie sa na už neplatné zákony a právne predpisy. Je preto potrebné aktualizovať tieto základné organizačné normy na nové právne úpravy (zákon o verejnej službe, zmeny v zákonníku práce, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK,.

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu rozpočtových opatrení pod evidenčným číslom v zmysle ustanovenia § 15 Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je štátna a rozpočtová organizácia a štátna príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolovaný subjekt nezostavil rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čím nedodržel ustanovenie § 24 ods. 1, 2 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Kontrolou ďalej bolo zistené že, kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nepostupoval v súlade so zákonnými postupmi a s postupmi určenými vo vlastnej vnútornej smernici. Prieskum trhu za kontrolované obdobie nebol evidovaný a uchovávaný na dokladoch, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť, že vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Tým, že kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami neevidoval výsledky z prieskumu trhu, nedodržel ustanovenie § 102 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo zistené že, pracovné náplne niektorých zamestnancov nie sú aktualizované v zmysle nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselné kódy najnáročnejších pracovných činností dôležitých pri zaradení zamestnanca do príslušnej platovej triedy. Ide o zamestnancov: Mgr. Margita Rešovská, Bc. Júlia Kolivošková, Mgr. Imrich Girašek, Andrej Liščinský, Gabriela Kutajová, Jozef Muška. Dodatok k pracovnej zmluve sa odvoláva na neplatné Nariadenie vlády č. 111/2002 Z.z., čo znamená, že náplne práce zamestnancov nie sú vypracované v súlade so znením platného katalógu podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z.

- Výpis z registra trestov chýba u zamestnancov: Alena Vaňová, Jozef Bodnár.

- Nerealizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly pri určení tarifného platu a zaradení pracovníka do tarifnej triedy a stupňa.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu týchto predpisov:

- nedoložením a neaktualizovaním pracovných náplní došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade a charakteristikou platovej triedy a s katalógom podľa Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme s účinnosťou od 1.6.2004,

- nedoložením výpisu z registra trestov uvedenými zamestnancami došlo k nedodržaniu ustanovenia § 3, ods. 4 Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého bezúhonnosť zamestnanca sa preukazuje výpisom z registra trestov,

- tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

Kontrolou mimopracovných dohôd po formálnej a vecnej stránke boli zistené tieto nedostatky :

- kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nevedol evidenciu o mimopracovných dohodách, tieto neboli vedené pod číslom a v poradí, v akom boli uzatvorené,
- výkon predbežnej finančnej kontroly nie je realizovaný v I. etape prípravy finančnej operácie, t.j. ešte pred vstupom do záväzku.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu týchto predpisov:

- § 224 ods. 2 písm. d) Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,

- § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zákonov, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Za rok 2008 kontrolovaný subjekt tvoril ďalší prídel SF vo výške 0,5% zo základu na dopravu do zamestnania podľa § 3, bod 1 b 2) aj napriek tomu, že nezamestnával pracovníkov, ktorí spĺňajú nároky podľa ustanovenia § 7, ods. 5.

Okrem uvedeného kontrolovaný subjekt má v banke otvorený osobitný účet na účely sociálneho fondu, ktorý nevyužíva, preto sa z hľadiska hospodárnosti verejných prostriedkov sa javí ako neopodstatnený.

Tým, že kontrolovaný subjekt pri tvorbe ďalšieho prídeltu sociálneho fondu nepostupoval podľa zákonom stanovených podmienok ani podľa vlastnej vnútornej smernice, porušil ustanovenie § 3, ods.1 Zákona NR SR č.

Kontrolou bolo zistené, že účtovacie predpisy vyhotovuje, kontroluje a podpisuje iba jedná osoba – účtovníčka, pani Pastoráková, čím nie je zabezpečená kontrola min. štyroch očí. Na niektorých účtovných dokladoch chýba osoba zodpovedná za vyhotovenie a schválenie účtovnej operácie.

Vodné aj stočné je účtované na syntetickom účte 502, z hľadiska čistoty účtovníctva sa stočné účtuje na účet služieb.

Zmarené investície vo výške 23 400,-Sk nesprávne zaúčtované ako technické zhodnotenie na účet 021 Stavby nie na účet mánk a škôd.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepostupoval podľa zásad úplného a správneho účtovania účtovných prípadov ako aj vedenia účtovného dokladu, porušil ustanovenia § 7, § 8 a § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt nerealizoval predbežnú finančnú kontrolu v súlade so svojou internou smernicou. Táto sa javí ako nepochopená zo strany zamestnancov a je zamieňaná s kontrolou vecnej a formálnej správnosti účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt v praxi neskúmal splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Pri obstaraní materiálov, tovarov, služieb a prác, na ktoré sú uzatvorené zmluvy nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v I. etape, t.j. pred vstupom

do záväzku. Tak isto nebola realizovaná ani v príjmovej oblasti, t.j. splnenie podmienok a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s prostriedkami, pred uskutočnením pracovnej cesty ako aj pri výdavkoch v hotovosti.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval pri výdavkoch a príjmoch verejných financií výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt nemá vlastnú smernicu pre hospodárenie a nakladanie s majetkom, pre spôsob oceňovania, účtovania a zaraďovania majetku do užívania. O majetku je účtované na účty účtovnej osnovy a v súlade s Opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31.

Požadované výstupy z registra majetku - inventárne karty nevyjadrujú režim odpisovania majetku v závislosti od zdroja nadobudnutia. Nedodržaná zásada preukázateľnosti v zmysle ustanovenia § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.

Kontrolou dodržania postupov a spôsobu vykonania inventarizácie v zmysle Príkazu riaditeľky boli za rok 2008 zistené nasledovné nedostatky:

- pri inventúre záväzkov a pohľadávok nebol stav overený dokladmi,
- predložené Inventárne zoznamy (vytlačené dňa 26.5.2009) nespĺňajú charakter inventúrneho súpisu. Stav na zozname pri účtovnej skupine 021 a 022 nesúhlasia so stavom na súvahe, chýba deň začatia a deň skončenia inventúry, chýba deň, ku ktorému sa vykonala fyzická inventúra, chýbajú mená a podpisy inventarizačných komisií,
- inventarizačné komisie nevypracovali inventarizačné zápisy, z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, ku ktorému dňu bola inventúra vykonaná, teda ani prírastky a úbytky majetku odo dňa, ku ktorému bola inventúra vykonaná ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12.2008,
- neinventarizovaný hospodárky výsledok, rozdiel majetku a záväzkov (vlastné imanie),
- neinventarizované pohonné hmoty v nádrži a pohľadávky za PHM voči zamestnancom.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 29 a 30 ods. Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonal inventarizáciu tak, aby zabezpečil overenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nevyhotovil inventarizačné zápisy členmi komisií a v inventúrnych súpisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť majetku a účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že k zmluvám nie sú vyhotovené dodatky v súvislosti s duálnym zobrazením cien v zmysle Zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny Euro v SR v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt nerealizoval predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní zmlúv t.j. splnenie podmienok a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, resp. inými rozhodnutiami o hospodárení a nakladaní s majetkom, čím

porušil ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších zákonov.

Kontrolou dokladov preukazujúcich prevádzku motorového vozidla a vyúčtovanie spotreby PHM boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Za mesiace november a december 2008 kontrolovaný subjekt pri prevádzke mimo mesta neúčtoval spotrebu PHM v súlade s normou spotreby, ktorá určuje jazdu mimo mesta, t.j. 6 l/100 km, ale použil normu, ktorá je určená pre mesto, t.j. 7,7 l/100 km, čím došlo k účtovaniu spotreby nad rámec normy vo výške 1,3 litrov za november 2008 a 2,9 litrov za december 2008.

2. V Záznamoch o prevádzke motorového vozidla kontrolovaný subjekt neuvádza doplnenie PHM a olejov .

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал normovanú spotrebu pri jazde mimo mesta a pohonné látky čerpal nad rámec normy v objeme 168,40 Sk (5,59€), porušil ustanovenie § 19 ods. 6 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Nehospodárne a neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov na PHM nad stanovenú normu je podľa § 31 ods. 1 písm. j, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách posudzované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolou bolo zistených 21 kontrolných zistení, z toho v 2 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 19 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie prijala 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

12. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Krajskom múzeu Prešov, Hlavná 86 v termíne od 2.9.2009 – 29.9.2009 (poverenie č.48 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že v rámci investičnej akcie kontrolovaný subjekt realizoval v roku 2008 firmou Fittich elektronické zabezpečovacie zariadenie v celkovom objeme obstarávacích nákladov 227 207,90 Sk, hradených z vlastných zdrojov.

Investičná akcia bola realizovaná z vlastných zdrojov, bez súhlasu zriaďovateľa na začatie investičnej akcie, čím kontrolovaný subjekt porušil Metodický pokyn pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, kde podľa bodu 5 je uvedené, že súhlas na začatie obstarávania investičnej akcie z rozpočtu PSK, resp. z vlastných zdrojov organizácie podpisuje predseda PSK alebo ním poverený zamestnanec PSK.

V roku 2008 boli z vlastných zdrojov použité finančné prostriedky v položke bežných výdavkov na obstarania majetku, ktorý bol nesprávne zaradený organizáciou ako drobný hmotný majetok, namiesto ako investičný majetok.

Uvedené čerpanie bolo v rozpore s vnútroorganizačnou smernicou pre vedenie účtovníctva pre rok 2008 kde v článku 3 je definovaný hmotný investičný majetok s nadobúdacou cenou nad 30 tis. Sk a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok. Jedná sa o práce týkajúce sa dodávky a montáže poplachového systému na hlásenie narušenia (PSN, ktoré mali byť správne účtované na účte 042 - obstaranie DHIM a hradené z kapitálových výdavkov, ako jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstarávaním.

Nevykázaním čerpania kapitálových výdavkov z vlastných zdrojov za rok 2008 vo výške 227 207,90 Sk,- a 30 400,- Sk vo vlastnom rozpočte došlo k porušeniu § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy – rozpočet organizácie zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky vlastných finančných fondov.

Učtovaním prác charakteru kapitálových výdavkov z bežných výdavkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia. Podľa odseku 8 tohto zákona ak subjekt verejnej správy porušil finančnú disciplínu pri nakladaní s vlastnými rozpočtovými prostriedkami odvod sa neukladá.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia neoprávnene dohodla na činnosti ktoré nie sú vymedzené výsledkom dohody o vykonaní prác, čím porušila ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších zmien a dodatkov.

Jedná sa o dohody o vykonaní prác, ktoré mali byť správne uzatvorené ako dohody o pracovnej činnosti týkajúce sa administratívnych prác, výpomoci na vrátnici počas čerpania dovoleniak.

Organizácia neoprávnene dohodla na činnosti ktoré nie sú vymedzené výsledkom dohody o vykonaní prác, čím porušila ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších zmien a dodatkov.

Jedná sa o dohody o vykonaní prác, ktoré mali byť správne uzatvorené ako dohody o pracovnej činnosti týkajúce sa administratívnych prác, výpomoci na vrátnici počas čerpania dovoleniak.

Nesprávnym zaradením investičného majetku ako drobný hmotný majetok boli porušené ust. § 28 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky .

Súčasne boli porušené ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt 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. Rovnako boli porušené ust. § 8 ods. 1 tým, že organizácia nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

Kontrolou správnosti účtovania nákladov za nájomné bolo zistené, že prenajímateľom neboli dodržané ustanovenia článku III. nájomnej zmluvy týkajúce sa úpravy ceny nájomného podľa reálneho inflačného indexu.

Zmluvné strany sa zaviazali upraviť nájomné formou dodatku.

Neboli dodržané ustanovenia Metodického pokynu „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ zo dňa 1.07.2003, týkajúce sa úpravy miery inflácie.

Podľa čl. II ods. 2, bod 5 Metodického pokynu má správca majetku počas doby trvania nájmu právo každoročne prehodnotiť a upravovať všetky platby stanovené v nájomnej zmluve v závislosti od miery inflácie podľa ŠÚ SR za predchádzajúci kalendárny rok.

Nevykonaním valorizácie nájomného za rok 2008 organizácia porušila ust. čl. II ods. 2, bod 5 Metodického pokynu Cenová mapa, u nájomných zmlúv účtovala nižšie nájomné spolu vo výške 13 764,- Sk (456,86 €).

Súčasne boli porušené ust. § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že došlo k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že k pozemkom /zastavané plochy/ o výmere 1 052 m², ktoré Múzeum užíva neboli vykonané právne kroky podľa zákona č. 180/1995 Z.z. o niektorých opatreniach na usporiadanie vlastníctva k pozemkom za účelom ich vlastníckeho vysporiadania v prospech Múzea.

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil postup podľa § 4 bodu 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, v zmysle ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní okrem iného používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Pri kontrole účtovných dokladov preukazujúcich nakladanie s finančnými prostriedkami boli zistené ojedinelé nedostatky; predbežná finančná kontrola nebola v roku 2008 vykonávaná vo všetkých prípadoch pred vstupom do záväzku t.j. v prvej fáze /pri vystavovaní objednávok na dodávky tovarov, prác a služieb, návrhy odmien, dohôd o vykonaní prác/.

Tým, že organizácia v roku 2008 nezabezpečila výkon predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách, porušila ustanovenia § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou správnosti postupov inventarizácie k 31.12.2008 boli zistené nasledovné nedostatky:

- z dokladovej inventarizácie bol vyhotovený „Zápis z dokladovej inventarizácie“ , neboli vyhotovené k jednotlivým účtom inventarizačné súpisy, doložené prílohy.

Neboli inventarizované účty :

- 381 náklady budúcich období
- 384 výnosy budúcich období
- 385 príjmy budúcich období

Organizácia tým, že nevyhotovila ku všetkým účtom inventarizačné súpisy a neinventarizovala všetky účty dokladovej inventarizácie porušila ust. § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistených 12 kontrolných zistení, z toho v 2 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 10 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie prijala 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

13. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Hornozemplínskej knižnici vo Vranove nad Topľou v termíne od 2.9.2009 – 2.10.2009 (poverenie č.49/2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že niektoré vnútorné predpisy nie sú aktualizované a odvolávajú sa na neplatné zákony a nariadenia. Smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil vypracovanie a aktualizáciu interných smerníc podľa všeobecne záväzných platných noriem, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Kontrolovaný subjekt v roku 2008 nezostavil vlastný rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Nezostavením vlastného rozpočtu kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 24 ods. 1 Zákona č. 523/2004 Z. z. v platnom znení, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a jej rozpočet zahŕňa aj príspevok od zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v čase kontroly nebola v HK vydaná aktuálna interná smernica pre určenie metód verejného obstarávania s určením limitov pre tovary, služby a práce podľa aktuálneho zákona čím nebolo možné overiť správnosť a opodstatnenosť postupov pri verejnom obstarávaní z hľadiska dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolou bolo zistené, že na základe cestovného príkazu č. 62/08 bola vykonaná pracovná cesta(PC) 27.10. – 28.10. 2008, ktorá bola vyúčtovaná 8.12.2008,

- na základe cestovného príkazu č. 56/08 bola vykonaná pracovná cesta(PC) 15.10. – 16.10. 2008, pričom podklady k vyúčtovaniu boli dané 23.10.2008 a PC bola vyúčtovaná 10.12.2008,
- na základe cestovného príkazu č. 24/08 bola vykonaná PC 10.4. 2008, pričom podklady k vyúčtovaniu boli dané 2.5.2008.

V správach o výsledku pracovnej cesty neboli uvedené vážne dôvody, prečo zamestnanec nepredložil potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty v zákonom stanovenom termíne.

Tým, že zamestnanec nedoložil v stanovenom termíne potrebné doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty a zamestnávateľ nevyúčtoval PC v zákonom stanovenom termíne došlo k porušeniu § 36 ods. 7 a 8 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Internej smernici o evidencii cestovných príkazov a vyúčtovaní cestovných náhrad kontrolovaného subjektu.

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) určil iný spôsob dopravy ako v skutočnosti zamestnanec použil(CP č. 53/08).

Uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý splňa náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je dokumentované vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- kontrolou bolo zistené, že pracovné náplne niektorých zamestnancov nie sú v súlade s Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy
- Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) Zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý určuje, že zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s katalógom. Nevypracovaním pracovnej náplne v súlade s katalógom bolo porušené Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri kontrole dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že HK uzatvorila dohodu o vykonaní práce s PaedDr. Máriou Križalkovičovou, v ktorej nebola určená doba kedy sa mala pracovná úloha vykonať.

Kontrolou bolo tiež zistené, že v evidencií DOVP boli zaevidované aj tri príkazné zmluvy, ktoré boli vypracované v zmysle § 724 až 732 Občianskeho zákonníka.

Žiadna uzatvorená dohoda o vykonaní práce a príkazná zmluva nie je ošetrená v súvislosti s výkonom predbežnej finančnej kontroly

Uzatváraním dohody o vykonaní práce bez určenia doby kedy sa mala pracovná úloha vykonať došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

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

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP a príkazných zmluvách došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania boli zistené tieto nedostatky :

- kontrolovaný subjekt nezabezpečuje preukaznosť účtovných záznamov dokladovaním všetkých náležitosti, ktorých obsah buď priamo alebo nepriamo preukazuje skutočnosť (napr.: PLP 235, 231, VBÚ zo dňa 2. 12. 2008 v čiastke 3 290,-)
- nezabezpečil preukaznosť účtovného dokladu jeho úplným obsahom (napr.: podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a PFK – PLP 51, PLP 235, s pod.)
- kontrolovaný subjekt zúčtoval v decembri 2008 do nákladov FA č. DFB/08/0227 za celoročné predplatné štvrťročníka Čistý deň a celoročné poštovné a balné za rok 2009 (účt. doklad č. PLP 227)

Nezabezpečením preukaznosti účtovných záznamov dokladom, ktorý priamo alebo nepriamo dokazuje skutočnosť, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľným spôsobom v nadväznosti na § 32 ods. 1 a 3 .

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil obsah účtovného dokladu ako preukázateľného účtovného záznamu porušil ustanovenia § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka HK Mgr. E. Antolíková pri podpisovaní oprávnenia na povolenie pracovnej cesty vykonáva tiež predbežnú finančnú kontrolu v prvej fáze (napr.: CP č. 29/08, 31/08, 33/08, 55/08, 138/08, 138/08).

Vykonávaním predbežnej finančnej kontroly riaditeľkou HK dochádza k porušeniu § 9 ods. 2 Zákona č. 618/2004, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite preto, že vedúci orgánu verejnej správy nemôže poveriť sám seba vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred finančnými operáciami. Nedostatky boli zistené pri kontrole pokladničných dokladoch (napr.: VPD č. 12/2008, 18/2008, 223/2008 a PPD), pri kontrole došlých faktúr, objednávok, pri cestovných náhradách (napr.: CP č. 1/2008, CP č. 2/2008, CP č. 3/2008), oznámeniach o plate, mzdových výdavkoch, sociálnych a zdravotných odvodoch mimopracovných dohodách a ostatných zmluvných vzťahov.

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu Zákona 618/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola v plnom rozsahu účinná.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

Predložené zápisy neobsahujú všetky náležitosti **inventarizačného zápisu** ako účtovného záznamu v súlade s § 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (*napr. meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie*).

Inventúrny súpis ako účtovný záznam, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (*okrem iného deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*).

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevykonal inventarizáciu tak, aby zabezpečil zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou nájomných zmluv bolo zistené, že register nebol úplný, takýmto spôsobom kontrolovaný subjekt nezabezpečil preukaznosť všetkých svojich zmluvných vzťahov.

Nevedením správnej a úplnej evidencie v rámci registru nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom v nadväznosti na § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Vykonanou kontrolou prevádzky autodopravy bolo zistené, že kontrolou predložených záznamov o prevádzke uvedeného motorového vozidla za kontrolované obdobie:

- je nesúlady medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 3.3.2008 - zaevidované 4.3.2009. Na deň kedy bolo doplňované palivo chýba žiadanka a denný záznam),
- je nesúlady medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 18.8.2008 - zaevidované 19.8.2009. Na deň kedy bolo doplňované palivo chýba žiadanka a denný záznam),
- je nesúlady medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 23.6.2008 - chýba žiadanka a denný záznam),
- je nesúlady medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 5.9.2008 o 9⁰⁰ hod. – začiatok PC podľa DZ 13⁰⁰ hod.),
- je nesúlady medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (doplňované 27.1.2008 o 11³¹ hod. – začiatok PC podľa DZ 22⁰⁰ hod.).

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

Kontrolou bolo zistených 28 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 27 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie prijala 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

14. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Obchodnej akadémii Poprad, Murgašová 94 v termíne od 23.9.2009 – 22.10.2009 (poverenie č.50 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Vykonanou kontrolou čerpania bežných výdavkov za kontrolované obdobie bolo zistené, že:

- fa za vodné a stočné boli účtované v celej čiastke na účte spotreby materiálu 502/321 bez odčlenenia stočného, ktoré malo byť účtované na účte služby 518/321,
- fa za úhrady predplatného na rok 2008 za odborné časopisy – Národné poistenie, Čo má viesť mzdová účtovníčka, Telesná výchova a šport a Škola boli účtované na účte spotreby materiálu 501/321, správne mali byť účtované na účte časového rozlíšenia nákladov 381/321.

Nesprávnym zúčtovaním nákladov na nesprávne účty došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie.

Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie boli zistené tieto nedostatky:

v niektorých prípadoch bolo použité súkromných motorové vozidlo na služobné cesty bez jeho schválenia, resp. bolo schválené použitie autobusu alebo vlaku – napr. CP č. 105, 106, 107.

Použitím iného dopravného prostriedku na pracovnú cestu ako bol určený zamestnávateľom došlo zo strany zamestnanca k porušeniu § 3 ods.1 zákona č. 283/2002Z.z. o cestovných náhradách, v zmysle ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí spôsob dopravy.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pedagogickým zamestnancom školy v roku 2008 bol bez rozpracovania podmienok v pracovnom poriadku vyplácaný osobný príplatok za absolvovanie II. kvalifikačnej skúšky v zmysle § 8 ods. 4, vyhlášky č. 41/1996 Z. z. o odbornej pedagogickej spôsobilosti pedagogických pracovníkov v platnom znení, a v zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Nerozpracovaním podmienok na priznanie osobného príplatku v pracovnom poriadku došlo k porušeniu § 10 ods. 2, zákona č. 131/2005 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vykonanou kontrolou uzatvorených dohôd o vykonaní práce /ďalej len DoVP/ bolo zistené nasledovné:

- DoVP v počte 14 súvisiace s Olympiádou anglického jazyka zo dňa 17. 1. 2008 a DoVP uzatvorená s Mgr. J. Turákom dňa 2. 9. 2008 boli uzatvorené v dňoch začiatku výkonu práce,
- DoVP nie sú očíslované a nevedie sa ich evidencia v poradí, v akom boli uzatvorené.

Uzatvorením DoVP v dňoch začatia pracovného výkonu došlo k porušeniu § 224 ods. 2, zákona č. 479/2007 Z. z. Zákonníka práce.

Nevedením chronologickej evidencie uzatvorených DoVP došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. d, zákona č. 479/2007 Z. z. Zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou vyhotovených oznámení o plate, návrhov na vyplatenie odmien pre zamestnancov a uzatvorených dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný podpisom a dátumom povereného zamestnanca vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu § 6 a § 9, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný podpisom povereného zamestnanca a dátumom na zmluvách o nájme prenajatého majetku a vyradeného majetku.

Nerealizovaním finančnej kontroly na všetkých finančných operáciách došlo k porušeniu § 6 ods. 1, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistených 7 kontrolných zistení, ide kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka organizácie prijala 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

51. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 29.2.2008 – 4.4.2008 za roky 2006 – 2007 v Školských lesoch Cemjata (poverenie č.51 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 24/2008, vykonanej Útvárom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch od 27.02.2008 do 04.04.2008.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole ukladá:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu Útváru hlavného kontrolóra PSK.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Riaditeľom organizácie bol vydaný dňa 16.05.2008 Príkazný list č. 6/2008 s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky a prijatými opatreniami na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.

Správa o plnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly bola predložená 01.10.2008.

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 24/2008 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

Celkom bolo prijatých opatrení 14 všetky opatrenia boli vyhodnotené ako splnené resp. plnené.

52. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Domove sociálnych služieb ALIA Bardejov, Tačevská 38 v termíne od 6.10.2009 – 29.10.2009 (poverenie č.52/2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Kontrolou vedenia operatívnej evidencie, bolo zistené, že DSS nevedie operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení v zmysle § 15 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Nevedením operatívnej evidencie rozpočtových opatrení kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 15 ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Ďalej kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo zistené, že :

- zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (napr.: CP č. 3/08,13/08),
- zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na PC určil iný spôsob dopravy ako v skutočnosti zamestnanec použil (CP č. 4/08).

Uvedeným nedostatkom došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené, že od pracovníka, ktorý použil na pracovnej ceste iné motorové vozidlo ako cestné motorové vozidlo zamestnávateľa, nebolo požadované dokladovanie, že použité motorové vozidlo má aktuálne havarijné poistenie (CP č.4/08,14/08).

Nzabezpečením rizika zodpovednosti za použitie súkromného motorového vozidla tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania potvrdenia o havarijnom poistení, kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu, porušil ustanovenie § 30 ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou osobných spisov bol zistený tento stav:

- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (nie je zřejmé

či predbežná finančná kontrola je vykonávaná v súvislosti s rozpočtovým krytím, efektívnosťou a hospodárnosťou a VŠZP).

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou mimopracovných dohôd za rok 2008 bolo zistené, že DSS ALIA uzatvorilo dohodu o vykonaní práce kde začiatok práce kedy mala byť vykonaná je zhodný s dňom kedy bola dohoda o vykonaní práce vypracovaná,

Uzatvorením dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Uzatvorená dohoda o vykonaní práce nie je ošetrená v súvislosti s výkonom predbežnej kontroly,

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly na DOVP došlo k porušeniu § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly,

Kontrolou tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu boli zistené nedostatky.

Predbežná finančná kontrola v zmysle Zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov nie je vykonávaná v súlade so zákonnými postupmi o finančnej kontrole:

- nie je preukazný výkon PFK v I. fáze pred vstupom do záväzku (obj. č. 25/08 – prenájom športového zariadenia, obj. č. 407120716, 423110760 – nápoj Aqua Diamond),
- nie je zrejmé čo sa PFK overovalo (rozpočtové krytie, efektívnosť a hospodárnosť, spôsob verejného obstarávania, či súlad so VŠZP)

Tým, že kontrolovaný subjekt pri dokladoch SF nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou účtovnej agendy boli zistené nasledovné nedostatky:

- organizácia zúčtovala roku 2008 emisnú kontrolu a prehliadku mobility na motorové vozidlo Škoda Felícia, ktoré boli vykonané 15.11.2007(PLP č. 37) vo výške 2 792 Sk, ktoré vecne a časovo nesúvisia s účtovným obdobím.
- kontrolovaný subjekt zúčtoval na nákladový SY účet 502 (Spotreba energie) výdavky za stočné, tieto mali byť správne zúčtované na účte 518 – Ostatné služby.

Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

Zúčtovaním na nesprávny nákladový účet boli porušené Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení ďalších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, v zmysle ktorého náklady za stočné sa účtujú na účte 518 – Ostatné služby.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred každými finančnými operáciami. Nedostatky boli zistené pri kontrole pokladničných dokladoch (napr.: VPD č. 119), pri kontrole došlých faktúr (napr.: PLP 48, PLP č. 177, PLP 516, PLP 508) a pri cestovných náhradách (napr.: CP č. 16/08).

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona 618/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola v plnom rozsahu účinná.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- predložené zápisy neobsahujú všetky náležitosti **inventarizačného zápisu** ako účtovného záznamu v súlade s § 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **inventúrny súpis** ako účtovný záznam, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve .

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30, ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Pri kontrole záznamov o prevádzke a vyúčtovania spotreby osobných motorových vozidiel bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri stanovení normy spotreby PHM za kontrolované obdobie nerešpektoval údaje uvedené v technickom preukaze: mesto - 8,1l/100 km a mimo mesta – 6,8l/100 km.

Nerešpektovaním údajov uvedených v technickom preukaze služobného motorového vozidla pri mesačných vyúčtovaniach PHM došlo k porušeniu § 19 ods. 2 pís. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a § 31 ods. 1 pís. j zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške 1 845,- Sk (61,24€).

Vykonanou kontrolou predložených záznamov o prevádzke vyššie uvedených motorových vozidlách za kontrolované obdobie bolo zistené že:

- je nesúlad medzi doplňovaním paliva a zaevidovaním v dennom zázname (Š Felícia – doplňovanie paliva 4.1.2008 - nezaevidované v DZ, Ford Tranzit – doplňovanie paliva 30.5.2008 – nezaevidované v DZ),
- dňa 4.4.2008 v CP č.3 zaevidovaná cesta služobným motorovým vozidlom Prešov - Bardejov a späť, pričom v dennom zázname o prevádzke služobného motorového vozidla táto cesta nie je zaznamenaná.

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

Kontrolou bolo zistených 18 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 17 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

53. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Gymnázium T.Vansovej, Stará Ľubovňa, ul. 17.novembra 6 v termíne od 12.10.2009 – 5.11.2009 (poverenie č.53 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že organizačný poriadok bol vydaný a účinný od 1.4.2002. Tento však nebol schválený Odborom školstva Prešovského samosprávneho kraja v súlade s čl. III. Zriaďovacej listiny OŠaTK-2002/4-38 a nebol aktualizovaný na nové podmienky a právne úpravy v súlade s dodatkami k zriaďovacej listine.

Ďalej bolo zistené, že smernice, ktoré obsahujú limity cien a iné finančné hodnoty, nie sú aktualizované prepočtom eura v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení eura v SR.

Pri realizovaní investičnej akcie kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v I. fáze, to je pred vstupom do záväzku, ktorou sa overuje rozpočtové krytie finančnej operácie, dodržiavanie verejného obstarávania, dodržiavanie ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj zmluvné krytie finančnej operácie, čím nedodrжал ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej kontroly.

Zistené nedostatky pri pracovných cestách:

1. Kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu cestovných príkazov pod číslom, *čím porušil ustanovenie § 8, ods. 4 v nadväznosti na ustanovenie § 6 a § 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zákonov.*
2. Na pracovných cestách boli použité súkromné motorové vozidlá bez preukázania zaplatenia havarijného poistenia.

Tým, že zamestnávateľ dal súhlas na pracovnú cestu motorovým vozidlom bez preukázateľnosti havarijného poistenia a jeho úhrady, zobrať na seba riziko hmotnej zodpovednosti, ktorá v súvislosti s plnením pracovných úloh na pracovnej ceste môže zamestnancovi vzniknúť.

Nevyžadovaním predloženia havarijného poistenia k používaniu súkromného motorového vozidla na služobnú cestu došlo aj k porušeniu Príkazného listu vedúceho OŠ a TK č. 1/2004-Lc zo dňa 18. 3. 2004, ktorým sa ustanovuje, že súhlas na vykonanie pracovnej cesty súkromným motorovým vozidlom môže riaditeľ školy dať iba v prípade, ak vlastník motorového vozidla má preukázateľne zaplatené zákonné a havarijné poistenie.

Zároveň došlo k nedodržaniu čl. 4 vlastnej smernice o pracovných cestách, ktorý stanovuje túto povinnosť pri nariadení pracovnej cesty.

3. Na všetkých cestovných prípadoch chýbal údaj: dátum schválenia príkazu na cestu zodpovedným pracovníkom, dátum schválenia vyúčtovania zodpovedným pracovníkom, dátum vyúčtovania pracovnej cesty zo strany účtovateľa, *čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti /okrem iného aj dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu/, doklad musí byť vyhotovený tak, aby bolo možno preukázať obsah každého účtovného prípadu,*

4. Pri schvaľovaní cestovných príkazov nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 6 a § 9 zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku neboli dokladované písomné návrhy vypracované príslušnými vedúcimi zamestnancami, *čím došlo k porušeniu § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,*
- pri zmene jednotlivých zložiek funkčného platu nebol ani v jednom prípade dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, *čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.*

Kontrolou dokumentácie k mimopracovným dohodám boli zistené tieto nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, *čím došlo k porušeniu § 224 ods. d) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení zmien a doplnkov, ktorý túto povinnosť pre zamestnávateľa ukladá,*

- dohoda o vykonaní práce uzatvorená 5.9.2008 s Mgr. Konkol'ovou na obdobie 5.9. – 31.12.2008 bola uzatvorená v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. *Zákonníka práce, v zmysle ktorého dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce,*
- pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce nebol preukázaný výkon predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. *o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.*

V internej smernici účtovná jednotka neurčila spôsob účtovania materiálu a zásob v zmysle ustanovenia § 36 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

- odber vody a stočné pod č. fa 214/2008 vo výške 2 545,50 Sk, fa. č. 215/2008 vo výške 8 861,- Sk, fa.č. 216/2008 vo výške 1 793,- Sk za odber v roku 2007, zúčtované v roku 2008,
- fa. č. 213/2008 vo výške 3 900,- Sk za služby poskytnuté bezpečnostným technikom v roku 2007 boli účtované ako náklady za rok 2008,
- dňa 19. 11.2008 zaúčtovaná úhrada predplatného PC revue na rok 2009 vo výške 1 990,- Sk, dňa 8.12.2008 zaúčtovaná úhrada predplatného LN na rok 2009 vo výške 300,- Sk/.

Zúčtovaním účtovného prípadu, ktorý časovo a vecne nesúvisí s účtovným obdobím, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 6, ods.1 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie.

- neúčtovný spôsob opráv údajov v cestovných príkazoch /v 6/2008 zistené používanie bielitka/, čím došlo k porušeniu § 34 zákona č. 431/2002 Z.z. *o účtovníctve, v zmysle ktorého oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave; oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.*

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli okrem nedostatkov uvedených v jednotlivých častiach tejto správy aj ďalšie nedostatky:

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri každej finančnej operácii: napr. výkon kontroly nebol dokumentovaný nákupoch v hotovosti, pri uzatváraní zmlúv, pri vyradovaní a zaraďovaní majetku, v oblasti príjmov.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého výkon predbežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje pri každej finančnej operácii, predbežnou finančnou kontrolou sa overuje,

či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie za rok 2008 boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná inventarizácia účtov: 042, 081, 082, 384, 428, 472,
- inventúrne súpisy k majetku, u ktorého bola vykonaná fyzická inventúra neobsahovali predpísané údaje: meno, priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu,
- dokumentácia z dokladovej inventarizácie účtov: 324, 221, 321, 323, 336, 342, 331 neobsahovala predpísaný údaj: podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu,
- dokladová inventarizácia účtov: 324, 321, 323, 336, 342, 331 nie je doložená príslušnou dokumentáciou preukazujúcou stav záväzkov /dodávateľské faktúry, zostavy z mzdovej evidencie preukazujúce nároky na mzdy, odvody, dokumentácia preukazujúca stav preddavkov na stravné za školské stravovanie/,
- dokladová inventarizácia účtu 221 - BÚ nebola doložená výpismi z bankových účtov,
- inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva,
- inventarizačné zápisy z inventarizácie pokladničnej hotovosti neobsahovali predpísané údaje: meno, priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- *§ 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,*
- *§ 30 ods. 2, 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti.*

Kontrolovaný subjekt prenajímal na základe uzatvorených zmlúv o nájme nebytové priestory nájomcovi MINI MAX Stará Ľubovňa za účelom prevádzkovania školského bufetu.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že, ide o opakovaný nájom, zmluvy o nájme týchto priestorov boli s uvedeným nájomcom uzatvorené na dobu určitú dňa 1.3.2007, následne 2.1.2008 a 2.1.2009. V prípade nájomnej zmluvy z 2.1.2008 /následne aj zmluvy z 2.1.2009/ kontrolovaný subjekt nepredložil zriaďovateľovi na schválenie podmienky nájmu z nej vyplývajúce, *čím porušil § 9 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004, v zmysle ktorého zmluva o nájme nehnuteľného majetku samosprávneho kraja uzatvára správca majetku a schváleniu zriaďovateľom podlieha vždy v prípadoch, ak nájomný vzťah je uzatvorený na dobu jedného roka, ale sa jedná o opakovaný nájomný vzťah s tým istým nájomcom, alebo o predĺženie doby nájmu po jej uplynutí.*

Kontrolou postupov pri vyradovaní prebytočného a neupotrebiteľného majetku bol zistený nedostatok v prípade vyradenia jazykového laboratória, inv. č. 77383 v jednotkovej obstarávacej cene 70 000,- Sk. Majetok bol z evidencie vyradený 5.9.2008 bez zabezpečenia predchádzajúceho stanoviska zriaďovateľa, *čím došlo k porušeniu § 8 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení ďalších zmien a doplnkov, v zmysle ktorého pri obstarávacej jednotkovej cene nad 40 000,- Sk o spôsobe*

naloženia s týmto majetkom rozhoduje zriaďovateľ na základe predloženého návrhu správcu tohto majetku.

Kontrolou stavu poistenia majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal poistený žiadny nehnuteľný a hnutel'ný majetok pre prípad živelných udalostí, zodpovedností spôsobenú svojou činnosťou, resp. odcudzenia vecí, čím nezabezpečil postup podľa § 4 ods. 2 „*Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK*“ z 3.2.2004 v znení ďalších zmien a doplnkov, v zmysle ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou bolo zistených 18 kontrolných zistení finančne nevyčíslených .

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancova so stanoveným termínom ich plnenia.

54. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Pedagogickej a sociálnej akadémii v Prešove v termíne od 28.10.2009 – 15.12..2009 (poverenie č.54 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že interná smernica sa odvoláva aj na Zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý bol zrušený § 157 ods. 1, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1. februára 2006. Ďalej bolo zistené, že v internej smernici pri určení finančných limitov sa neurčil limit na uskutočňovanie stavebných prác.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil preukázanie výkonu verejného obstarávania v súlade so Zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa, z ktorých mu vyplýva postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolnej skupine boli predložené záznamy o vykonávaní prieskumu trhu len v troch prípadoch(výroba nábytku, oprava dvoch miestností a výmena okien v služobnom byte), pričom podľa vnútornej smernice mala kontrolovaná organizácia vykonávať prieskum trhu pri všetkých zákazkách, ktorých celková hodnota bola vyššia ako 1 000 Sk.

Nevykonávaním prieskumu trhu v súlade s vlastnými limitmi uvedenými v internej smernici došlo k porušeniu Smernice o obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 140 bolo PhDr. Antónií Škvarkovej preplatené stravné z pracovnej cesty vykonanej v dňoch 7.11.2008 až 9.11.2008 (CP 28/2008) v plnej výške, pričom z predložených dokladov k vyúčtovaniu pracovnej cesty bolo zrejme, že cena za nocľah, ktorú mala vyššie menovaná zaplatenú v hoteli Permon zahŕňa raňajky formou švédskych stolov.

Tým, že stravné nebolo krátené o 25 % došlo k porušeniu § 5 ods. 7 zákona č. 81/2005 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý dopĺňa zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Stravné bolo preplatené o 95,- Sk (3,15 €).

Zúčtovaním vyššieho stravné o 95,- Sk (3,15 €).došlo kporušeniu § 31 ods.1 pís. b zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy bolo zistené, že na oznámeniach o výške a zložení platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola *predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003 a v zmysle ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.*

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou mimopracovných dohôd za rok 2008 bolo zistené, že vykonávaná predbežná finančná kontrola nie je v súlade s *predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003 a v zmysle ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.*

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred každými finančnými operáciami. Nedostatky boli zistené pri kontrole pokladničných dokladoch (napr.: VPD č. 10, 56, 74, 128, 131), pri kontrole došlých faktúr (napr.: DFB/08/0006, DFB/08/0009, DFB/08/0031, DFB/08/0032, DFB/08/0033, DFB/08/0054) a pri cestovných náhradách (napr.: CP č. 7/08, 6/08, 12/08, 24/08).

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona 618/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola v plnom rozsahu účinná.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval výkon predbežnej kontroly predpísaným spôsobom, t.j. v etape pred vstupom do záväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003, porušil ustanovenia § 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- inventúrne súpisy neobsahujú potrebné náležitosti podľa zákona o účtovníctve (napr. stav majetku s uvedením jednotiek množstva),
- z dokladovej inventarizácie nie je zrejme či predložené záznamy sú charakteru súpisu alebo zápisu,
- kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole inventarizačné zápisy k vykonanej inventúre pokladne.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30, ods. 2 a 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že v inventúrnych súpisoch

a inventarizačných zápisoch neuviedol všetky potrebné náležitosti a tým nezabezpečil úplnú preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 uvedeného zákona.

Kontrolou bolo zistených 11 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 10 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

55. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Gymnáziu , Daxnerová 88, Vranov nad Topľou v termíne od 28.10.2009 – 4.12.2009 (poverenie č.55 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

V rámci kontroly bol kontrolnej skupine predložený organizačný poriadok bez predchádzajúceho schválenia zriaďovateľom, ktorý bol platný pre kontrolované obdobie. Jednotlivé jeho časti sú v platnosti podľa rôznych dátumov, resp. podpísané riaditeľom školy bez uvedenia dátumu ich platnosti, schválené zmeny v organizačnom poriadku neboli evidované ako dodatky s poradovým číslom.

Tým, že škola pre kontrolované obdobie nemala organizačný poriadok s predchádzajúcim schválením zriaďovateľa bol porušený článok III. Rozhodnutia PSK o zriadení gymnázia vo Vranove nad Topľou z 1.7.2002. V zmysle uvedeného Rozhodnutia riaditeľ vydá organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom podrobnejšie vymedzí činnosť školy.

Kontrolou pracovného poriadku bolo zistené, že v tomto predpise boli uvádzané odvolávky na zákony, ktoré už v čase vydania boli zrušené a nahradené inými zákonmi napr.:

- zákon č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe /Čl. 1 bod 1., Čl. 15, Čl. 17 PP/, ktorý bol zrušený zákonmi NR SR č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 1.1.2004,

- zákon č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve /Čl.6 PP/, ktorý bol zrušený zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve s účinnosťou od 1.1.2004,

- nariadenie vlády SR č. 111/2002 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnom záujme /Čl. 17 bod 1. PP/, ktorý bol zrušený nariadením vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme s účinnosťou od 1.6.2004.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Kontrolovaný subjekt nemal za kontrolované obdobie v pracovnom poriadku rozpracované podmienky na priznanie osobného príplatku pedagogickým zamestnancom školy v závislosti od jednotlivých foriem ďalšieho vzdelávania, čím došlo k porušeniu § 10

ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého sa osobný príplatok priznáva pedagogickému zamestnancovi školy a školského zariadenia za sústavné prehlbovanie, zdokonaľovanie a rozširovanie odbornej a pedagogickej spôsobilosti v súlade s najnovšími progresívnymi vedeckými poznatkami, spoločenskými potrebami a požiadavkami pedagogickej a odbornej praxe.

Podmienky na priznanie osobného príplatku pedagogickému zamestnancovi školy a školského zariadenia v závislosti od jednotlivých foriem ďalšieho vzdelávania podľa osobitného predpisu rozpracuje zamestnávateľ v pracovnom poriadku.

Kontrolou bolo zistené, že smernice, ktoré obsahujú finančné hodnoty, nie sú aktualizované na podmienky v súlade so zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR, obdobie povinného duálneho zobrazovania nadobudlo účinnosť dňom 24.8.2008.

Škola v kontrolovanom období nemala vypracovanú Smernicu pre činnosť škodovej komisie, čím nedodržala ustanovenie § 4 ods. 2) písm. b), c) *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.*

Kontrolou bolo zistené, že pri realizovaní investičnej akcie kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu v I. fáze, to je pred vstupom do záväzku, ktorou sa overuje rozpočtové krytie finančnej operácie, dodržiavanie verejného obstarávania, dodržiavanie ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj zmluvné krytie finančnej operácie, čím *nedodržel ustanovenie § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa ustanovuje spôsob aj náležitosti vykonania predbežnej finančnej kontroly.*

Vykonanou kontrolou zúčtovaných dodávateľských faktúr ŠJ bolo zistené, že kontrolovaný subjekt počas roka 2008 nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. v prvej fáze, a to pri objednávkach na obstarávanie tovarov a služieb.

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonanou kontrolou čerpania bežných výdavkov za kontrolované obdobie bol zistený nedostatok pri zúčtovaní úhrady vo výške 200,- Sk za členský príspevok v Asociácii riaditeľov štátnych gymnázií SR, Bratislava, VPD č. 376 zo dňa 26.11.2008, bez súhlasu zriaďovateľa, čím *došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého rozpočtové a príspevkové organizácie môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.*

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- pracovná náplň Mgr. A. Hrinkovej z 2.9.2002 nebola aktualizovaná v súvislosti s jej zaradením do 11. platovej triedy od 14.2.2008, t.j. neobsahovala príslušnú činnosť z 11. platovej triedy podľa katalógu pracovných činností. Taktiež jej pracovná zmluva z 28.8.2002 nebola doplnená dodatkom, ktorý by sa týkal zmeny v bode 2., v ktorom je uvedený dohodnutý druh práce z 10. platovej triedy, na výkon ktorej bola zamestnankyňa prijatá.
- pracovná náplň Mgr. M. Urbanekovej z 2.4.2002 nebola aktualizovaná v súvislosti s jej zaradením do 11. platovej triedy od 21.1.2003, t.j. neobsahovala príslušnú činnosť z 11. platovej triedy podľa katalógu pracovných činností.

Neaktualizovaním pracovných náplní a pracovnej zmluvy v súlade so zaradením zamestnancov, došlo k porušeniu § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom podľa Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou mimopracovných dohôd po formálnej a vecnej stránke bol zistený tento stav, že dohoda o vykonaní práce č. 17/2008 /HČ/ s dojednanou pracovnou úlohou „Vypracovanie verejného obstarávania podprahovou zákazkou pre projekt Výmena okien na budove Gymnázia Vranov n/T.“ bola uzatvorená dňa 25.6.2008. Z dokumentácie k predmetnému verejnému obstarávaniu je zrejmé, že výzva k VO bola zverejnená na úradnej tabuli Mesta Vranov nad Topľou 19.5.2008. To znamená, že skutočný výkon práce začal pred dňom uzatvorenia dohody. V DoVP je uvedené, že pracovná úloha bude vykonaná od 26.6.2008 do 30.6.2008.

Tým, že skutočný výkon práce týkajúci sa vypracovania verejného obstarávania začal pred dňom uzatvorenia DoVP došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Vykonanou kontrolou dodržiavania limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti bolo zistené, že limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti nebol stanovený riaditeľom školy.

Nestanovením limitu pokladničnej hotovosti pre pokladnice školskej jedálne a podnikateľskej činnosti, došlo k porušeniu § 4 ods. 2, písm. b), c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou odpisovania majetku bolo zistené, že v roku 2008 nebol dodržaný postup podľa usmernenia zriaďovateľa pri odpisovaní „starej budovy gymnázia“ evidovanej pod inventárnym číslom 1801 1, tým že boli účtované nižšie mesačné odpisy.

Nesprávnym účtovaním odpisov budovy organizácia nepostupovala podľa písomného usmernenia odboru financií Ú PSK, listu č. 1008/2008/OU-009 z 28.2.2008.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný odpisový plán formou internej smernice schválenej riaditeľom školy, ktorou by rozhodol, ako sa bude odpisovať hmotný a nehmotný majetok.

Tým, že účtovná jednotka nezostavila odpisový plán schválený formou rozhodnutia riaditeľa školy v internej smernici, došlo k porušeniu § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka odpisuje hmotný majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami a odpisovanie majetku vykonáva na základe schváleného odpisového plánu. Zároveň nepostupovala podľa písomného usmernenia odboru financií Ú PSK, listu č. 1008/2008/OU-009 z 28.2.2008, v zmysle ktorého každá organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK je povinná s účinnosťou od 1.1.2008 prepracovať vlastnú smernicu týkajúcu sa odpisovania majetku podľa stanovenej doby odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny tak, ako je to uvedené v citovanom liste.

Vykonanou kontrolou inventarizácie k 31.12.2008 boli zistené nedostatky:

- pri inventarizácii účtu 021 – budovy a stavby v inventúrnom súpise nie je uvedená dokumentácia majetko-právneho stavu predmetných budov v správe Gymnázia VT a stavu v katastri nehnuteľnosti – /č. LV, č. parcely na ktorej sú postavené nehnuteľnosti, súpisné číslo nehnuteľnosti/,
- pri inventarizácii účtu 031 – pozemky v inventúrnom súpise nie je uvedená dokumentácia majetko-právneho stavu pozemkov a stavu v katastri nehnuteľnosti – /č. LV, č. parcely, druh pozemku, výmera, cena za jednotku/,
- pri inventarizácii účtu 042 – obstaranie dlhodobého majetku nebolo zdokladované účtovným dokladom aké investície boli obstarávané.
Ďalšou kontrolou bolo zistené, že súhlas na obstaranie investičnej akcie „Prípravné práce na výstavbu športového ihriska“ bol daný PSK listom č. j. 1687/2005/SVP - 084 dňa 19.12.2005 a uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie s Mestom Vranov nad Topľou zo dňa 27.6.2005. Predpokladaný termín na ukončenie investičnej akcie bol 12/2005. Kapitálové výdavky boli účelovo určené rozpočtovým opatrením č. 6629/2009/OMOC-002 zo dňa 20.12.2005 na prípravné práce na výstavbu športového ihriska – spolufinancovanie s Mestom Vranov nad Topľou.
- nebola vykonaná dokladová inventarizácia týchto účtov:
081 – oprávky k stavbám vo výške 14 505 990,- Sk,
082 – oprávky k hnutel'nému majetku vo výške 774 317,- Sk,
384 – výnosy budúcich období 1 878,- Sk.

Tým, že inventarizácia nebola vykonaná predpísaným spôsobom a nebol inventarizovaný všetok majetok došlo k porušeniu § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli zistené tieto nedostatky:

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri všetkých finančných operáciách, napr. pri uzatváraní zmlúv o nájme, zmluve o dielo, zmluvách o poskytovaní služieb,
- pri vystavovaní objednávok predbežná finančná kontrola bola dokumentovaná len za oblasť verejného obstarávania, nebola dokumentovaná za oblasť efektívnosť, hospodárnosť a účinnosť, za rozpočet a v návaznosti na všeobecne záväzné predpisy,
- výkon predbežnej finančnej kontroly v mzdovej oblasti (na oznámeniach o plate, na návrhoch na vyplatenie odmeny, na DoVP a DoPČ) a pri cestovných príkazoch bol dokumentovaný formou pečiatky v znení “Finančná kontrola – predbežná, v súlade so zákonom 502/2001 Z.z.” a podpisom zamestnanca povereného týmto výkonom, resp. bez podpisu, t. j. nebol vykonávaný v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, potvrdenie o výsledku kontroly formou pečiatky neobsahovalo vyjadrenia, či finančná operácia je v súlade s efektívnosťou, hospodárnosťou a účinnosťou, so schváleným rozpočtom a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- pri dodávateľských faktúrach v podnikateľskej činnosti kontrolovaný subjekt nerealizoval výkon predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. v prvej fáze pri obstarávaní tovarov a služieb a to pri objednávkach.

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorých

predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia, predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou prenájmu majetku bolo kontrolou zistené, že škola ako prenajíateľ (v prípade zmlúv dlhodobého charakteru) neuplatnila ustanovenia v nájomných zmluvách, týkajúce sa úpravy ceny nájomného podľa reálneho inflačného indexu, pričom zmluvné strany sa zaviazali upraviť nájomné formou dodatku.

Neboli dodržané ustanovenia Metodického pokynu „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ zo dňa 1.07.2003, týkajúce sa úpravy miery inflácie.

Neuplatnením zmluvných podmienok pri prenájme nehnuteľného majetku došlo k neefektívnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami (dohodnutie nižšieho nájomného) vo výške 2 331,- Sk (77,37 €), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistených 13 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide o kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 12 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ organizácie prijal 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov so stanoveným termínom ich plnenia.

56. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Domove sociálnych služieb Batizovce, Družstevná 25 od 11.11.2009 – 15.12.2009 (poverenie č.56 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Kontrolou bolo zistené, že pri schvaľovaní cestovných príkazov nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 6 a § 9 zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou oprávnenosti priznania príplatkov porovnaním so schváleným zoznamom činností, pri vykonávaní ktorých patrí príplatok podľa Prílohy č.7 zákona č.553/2003 Z. z. spolu s posúdením vykonávaných činností podľa kritérií náročnosti, podľa pracovných zmlúv a náplní prác bolo zistené neoprávnené poskytnutie príplatkov

týmto pracovníkom: účtovník, referent PAM, vedúca ekonomického úseku, vedúca stravovania.

Poskytnutím príplatkov pre činnosti, ktoré nepatria do kritérií náročnosti pre poskytovanie príplatkov boli neoprávnene čerpané bežné výdavky vo výške spolu 357,35 EUR (10 756,50,- Sk).

Neoprávneným poskytnutím príplatkov za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí zamestnancom, ktorým tento príplatok nepatrí, boli porušené ustanovenia § 11 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom zaujme.

Neoprávneným účtovaním príplatkov za prácu v zdraví škodlivom prostredí došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že verejné prostriedky boli vo výške 357,35 EUR (10 756,50,- Sk) použité nad rámec oprávnenia.

Kontrolou mimopracovných dohôd kontrolou bol zistený nedostatok v tom, že pri uzatváraní dohôd o vykonaní prác a pri vyhodnotení evidencie skutočne odpracovaného pracovného času, na základe ktorej boli odmeny vyplácané, nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 6 a § 9 zákona NR SR č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu; predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

DSS Batizovce má pre finančné dary zriadený účet v peňažnom ústave Dexia banka. Stav na bankovom účte k 30.12.2008 vo výške 110 111,17 Sk nesúhlasil so stavom na účte 384-5 Výnosy budúcich období, na ktorom kontrolovaný subjekt účtoval prírastky aj úbytky darovacích prostriedkov. Tento účet nebol overený dokladovou inventúrou podľa stavu k 31.12.2008. Podľa § 49 ods.2 Opatrenia MF SR č.16786/2007–31 sa všetky finančné dary rozpočtovým organizáciám účtujú na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy.

Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval darované finančné prostriedky na účte 372 podľa § 49 ods.2 Opatrenia MF SR č.16786/2007–31, zostatok darovaných prostriedkov v peňažnom ústave neoveril a neporovnal ku dňu účtovnej uzávierky so stavom na sponzorskom účte 384-5, na ktorom účtuje darované finančné prostriedky, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 a ustanovenia § 30 ods.1 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že z hľadiska čistoty účtovníctva výdavky za stočné boli za kontrolované obdobie účtované nesprávne na účte 502, správne mali byť účtované na 518, čím došlo k porušeniu postupu účtovania podľa § 57 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií.

Kontrolou inventarizácie boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 081, 082, 083, 384, 428, 472,

- inventarizačné zápisy vyhotovené dielčimi inventarizačnými komisiami neobsahovali predpísané údaje: meno, priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie,
- inventúrne súpisy k účtu 021, 031 neobsahovali údaje o číslach parciel, výmerách pozemkov, súpisných číslach budov, čím nebolo možné v rámci kontroly overiť preukázateľnosť účtovníctva v nadväznosti na skutočnosť podľa aktuálnych listov vlastníctva,
- inventarizácia osobných a vkladových účtov klientov vedených v SYU 750 nebola doložená výpismi z bankových účtov,
- inventúrne súpisy pokladničnej hotovosti v pokladni DSS /mimo spoločnej pokladne klientov/ k 31.3., 30.6., 30.9. neobsahovali predpísané údaje: meno, priezvisko, podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, z inventarizácie nie je známy výsledok porovnania skutočného a účtovného stavu

Týmito nedostatkami boli porušené tieto predpisy:

- § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že *nebol zinventarizovaný všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť,*
- § 30 ods. 2, 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že *dokumentácia z inventarizácie neobsahovala predpísané náležitosti.*

Kontrolou postupov prenajímania dočasne prebytočného majetku boli zistené tieto nedostatky:

- nehnuteľný majetok bol daný do dlhodobého užívania nájomcom bez uzatvorenia zmlúv o nájme a bez schválenia podmienok nájmu, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 „Zásad hospodárenia s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení ďalších zmien a doplnkov,
- nebolo vykonané vyúčtovanie zálohových platieb uhradených nájomcami za dodávku tepla a teplej vody v nadväznosti na skutočne náklady za účelom preukázania hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov /výška záloh za teplo od roku 2005 nebola nájomcom menená/, nájomné a platby za služby spojené s nájmom boli uhrádzané spolu na príjmový účet zariadenia č. 8827197100, čím došlo k porušeniu Čl. II.ods. 3 metodického pokynu PSK z 1.9.2004 „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“, v zmysle ktorého ak je prenajímateľom rozpočtová organizácia, uhrádza nájomca nájomne na príjmový účet organizácie a platby za služby spojené s nájmom na výdavkový účet organizácie.

Kontrolou stavu poistenia majetku bol zistený nedostatok v tom, že pre motorové vozidlá nemal uzatvorené havarijné poistenie, čím nezabezpečil postup podľa § 4 ods. 2 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení ďalších zmien a doplnkov, v zmysle ktorého sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou bolo zistených 9 kontrolných zistení, z toho v 1 prípade ide kontrolné zistenia finančne vyčíslené a v 8 prípadoch ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

57. Kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov za rok 2008 vykonanej v Strednej umeleckej škole Prešov, Vodarenska 3 od 7.12.2009 – 22.12.2009 (poverenie č.57 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Škola mala na vlastné podmienky pre kontrolované obdobie vypracovaný pracovný poriadok s účinnosťou od 4.9.2006, ktorý bol vydaný po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov v zmysle § 12 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a § 84 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené, že v tomto predpise sú uvedené ustanovenia v časti VI., Čl. 19 Plat, ods. 15. a 16., ktoré neboli aktualizované v zmysle zákona č. 348/2007 Z.z. platného od 1.1.2008, ktorý mení a dopĺňa zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme:

- v ods. 15. je uvedené, že platová tarifa sa pedagogickému zamestnancovi sa zvyšuje za každý celý rok započítanej praxe dosiahnutej k 30. júnu bežného kalendárneho roka,
- v ods. 16. je uvedené, že suma zvýšenia platovej tarify sa pedagogickému zamestnancovi vypočítava za celé roky započítanej praxe dosiahnutej k 30. júnu bežného kalendárneho roka.

Uvedené ustanovenia pracovného poriadku nie sú v súlade Čl. IV, ods. 2. a 3. zákona č. 348/2007 Z.z., ktorý mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v § 7 ods. 10 a 11 a ktorým sa slová „1. júla“ nahrádzajú slovami „1. januára“ a slová „30. júnu“ nahrádzajú slovami „31. decembru“.

Tým, že štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie a rozvíjanie systému finančného riadenia.

Kontrolou bolo zistené, že SF za mesiac december bol tvorený a zúčtovaný vo výške 9 436,- Sk, avšak prevod prostriedkov na účet SF bol až v januári 2009,

- úroky z vkladov vo výške 1 005,15 Sk boli zúčtované do výnosov hlavnej činnosti na účet 662 - Úroky namiesto účtu 472 - Sociálny fond,
- daň z úrokov v čiastke 683,- Sk bola zúčtovaná do nákladov hlavnej činnosti účet 591 - Daň namiesto účtu 472 - Sociálny fond.

Organizácia účtovala úroky a dane z úrokov účtu SF nesprávne do hlavnej činnosti školy. Došlo k porušeniu § 55 ods. 3 a 4 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania zo dňa 8. augusta 2007 a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého 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.

Kontrolou dodávateľských faktúr boli zistené tieto nedostatky:

- FD 1/08 z 8.1.2008 - telefónne poplatky Slovak Telecom Bratislava za mesiac december 2007 v čiastke 1 333,- Sk. Faktúra bola zúčtovaná do nákladov roku 2008.

- FD 2/08 z 8.1.2008 - telefónne poplatky (internet) Slovak Telecom Bratislava za mesiac december 2007 v čiastke 4 522,- Sk. Faktúra bola zúčtovaná do nákladov roku 2008.
- Predplatné časopisu Spoločnosť RAABE s. r. o. Bratislava „Právny kuriér pre školy“ v čiastke 3 080,- Sk za obdobie od 1.2.2008 do 31.1.2009. Celá čiastka bola zúčtovaná do nákladov roku 2008, aj keď suma 308,- Sk sa týka roku 2009 a mala byť účtovaná na účet 381 – Náklady budúcich období.

Účtovaním účtovných prípadov v období, s ktorým vecne a časovo nesúvisia, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že výkon funkcie technika PO a BOZP BTS-PO s.r.o. Prešov za I.Q – IV.Q 2008, FD 47/08 z 1.4.2008, FD 97/08 zo 7.7.2008, FD 166/08 z 13.10.2008, FD 228/08 z 15.12.2008 v celkovej sume 15 708,- Sk. Faktúry boli účtované do nákladov bez doloženia súpisu prác resp. dodacieho listu za materiál alebo práce, ktoré boli vykonané.

Nedoložením uvedených dokladov a ich nepotvrdením zo strany odberateľa, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky:

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri každej finančnej operácii. Výkon kontroly nebol dokumentovaný pri objednávkach, pri uzatváraní zmlúv.

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu ustanovenia § 6 a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, v zmysle ktorého výkon predbežnej finančnej kontroly sa zabezpečuje pri každej finančnej operácii, predbežnou finančnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou inventarizácie za r. 2008 boli zistené tieto nedostatky:

- Inventarizačný zápis z prejednávania výsledkov inventúry v Ústrednej inventarizačnej komisii nezodpovedá § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý presne stanovuje, čo má zápis obsahovať. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje správnosť účtovníctva. V zázname ÚIK zo dňa 16.12.2008 a 14.1.2009 nie je toto porovnanie vykonané a nie sú vyčíslené rozdiely.
- Chýbajú položkovité rozpisy zostatkov účtov. Jedná sa o účty: 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC, 384 - Výnosy budúcich období, 428 - Fondy a hospodársky výsledok.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal všetky potrebné úkony pri overení skutočného stavu majetku a jeho neporovnanie na stav majetku vedeného v účtovníctve,

nedodržel ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistených 7 kontrolných zistení ide o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené.

58. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov vykonanej v dňoch 29.1.2009 – 2.2.2009 v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Prešove, Plzenská 1, dňa 21.12.2009 (poverenie č.58 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami č. 54/2007, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 15/2009 zo dňa 19.3.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 31.3.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 31.3.2009.

Kontrolná skupina pri opakovanej kontrole plnenia opatrení preverila, či nedostatky, ktoré boli zistené následnou finančnou kontrolou č. 54/2007 sú odstránené a či prijaté opatrenie bolo účinné.

Opätovné nedostatky neboli zistené.

59. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 3.4.2008 – 30.4.2008 za roky 2006 – 2007 na Gymnáziu Prešov, Konštantinová 2(poverenie č.59/2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola opakovaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami č.30/2008, dodržiavania zákona o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2009 zo dňa 19. 1.2009 vyplývala kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu – útvaru hlavného kontrolóra do 10.2.2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a to hneď po splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 10.2.2009.

Riaditeľ kontrolovaného subjektu prijal opatrenie na odstránenie uvedených opakujúcich sa nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Týmito opatreniami zabezpečil zodpovednosť a termíny na ich odstránenie.

Kontrolná skupina pri opakovanej kontrole plnenia opatrení preverila, či nedostatky, ktoré boli zistené následnou finančnou kontrolou č. 30/2008 sú odstránené a či prijaté opatrenie bolo účinné.

Opätovné nedostatky neboli zistené.

60. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 17.12. – 4.2.2009 za roky 2006 – 2007 v SOŠ elektrotechnickej Poprad – Matejovce, Hlavná 1 (poverenie č.60 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 64/2008 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 64/2008 zo dňa 13.2.2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do 6.3.2009.
2. Predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení ihneď po ich splnení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do 6.3.2009.

Riaditeľka SOŠE Poprad - Matejovce prijala 17.2.2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

V zmysle záznamu zo dňa 17.2.2009 boli zamestnanci zodpovední za vznik nedostatkov oboznámení s výsledkami finančnej kontroly pričom boli upozornení, že pri opakovanom výskyte nedostatkov, na ktoré poukázala finančná kontrola, bude voči nim uplatnený postup podľa osobitného predpisu, napr. Zákonníka práce.

Písomnú správu o priebežnom hodnotení plnenia prijatých opatrení podľa úlohy č. 2 Zápisnice o prerokovaní správy č. 64/2008 kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 8.10.2008.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 17.12.2008 – 4.2.2009 bolo prijatých 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

61. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 19.1.2009 – 23.1.2009 za roky 2005 – 2006 v Strednej odbornej škole Sabinov, ul. SNP č.16 (poverenie č.61 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 6/2009 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 6/2009 zo dňa 5.2.2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do 19.2.2009.
2. Predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení ihneď po ich splnení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu do 19.2.2009.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 22.10.2007 – 18.12.2007 za rok 2005 a 2006 bol zistený opakovaný výskyt nedostatkov v niektorých oblastiach činnosti školy. Na základe týchto skutočností riaditeľ Strednej odbornej školy Sabinov schválil Príkazným listom č. 1/2009 z 19.2.2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Písomnú správu o hodnotení plnenia prijatých opatrení podľa úlohy č. 2 Zápisnice o prerokovaní správy č. 6/2009 kontrolovaný subjekt predložil na Útvar hlavného kontrolóra PSK dňa 10.11.2009.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 19.1.2009 – 23.1.2009 boli prijaté 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Opakovanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

62. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 5.11.2008 – 28.11.2008 za roky 2006 – 2007 v Ľubovnianskom osvetovom stredisku v Starej Ľubovni, 1. Mája 17 (poverenie č.62 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami , vykonanej v dňoch od 5. 11. 2008 do 28. 11. 2008.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 52/2008 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku do 19. 12. 2008.
2. Predložiť Útvaru hlavného kontrolóra PSK písomnú správu o splnení prijatých opatrení.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 52/2008 dňa 16. 12. 2008.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 52/2008 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení opatrení dňa 23. 3. 2009.

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2008 bolo prijatých celkom 5 opatrení.

63. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej za roky 2006 – 2007 na Strednej odbornej škole Prešov, SDH 3 (poverenie č.63 /2009).

Výsledok kontroly (zistené nedostatky, nedodržanie všeob. záväzných a interných predpisov).

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvarom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja.

Kontrolný orgán podľa § 13 ods. 2 písm. h) Zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole uložil:

- 1.Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu - Útvaru hlavného kontrolóra PSK.
- 2.Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránení ich vzniku
- 3.Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou boli doručené ÚHK dňa 18. 3. 2009. Správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly bola kontrolnému orgánu predložená 19. 11. 2009

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo všetky vyhodnotené ako splnené.