

## **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za II. polrok** **2009**

---

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK (ďalej len ÚHK PSK) bola vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, schválenými uznesením Zastupiteľstva PSK č. 373/2005 zo dňa 14.6.2005 a ostatnými schválenými dokumentmi.

Správa o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za II. polrok 2009 bola vypracovaná v súlade s úlohami definovanými v Pláne kontrolnej činnosti na II. polrok 2009, ktorý bol schválený na 32.zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 2.6.2009 uznesením č.517/2009, predložená v náväznosti na § 19e) ods.1 písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov a zameraná na nasledovné oblasti:

**A. Následné finančné kontroly boli** zamerané na preverovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami, na kontrolu výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, na kontrolu zmluvných vzťahov ako aj kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom na Úrade PSK, v rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK, vr. *kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.*

### **A. Následné finančné kontroly za II. polrok 2009**

*ÚHK PSK v II. polroku 2009 vykonal 27 následných finančných kontrol, z toho 9 následných finančných kontrol zameraných na plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol a 18 následných finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve, nakladania s majetkom VÚC a ostatných vybraných zákonov.*

V súlade s **Plánom kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2009** kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných riadiacich a organizačných noriem. Išlo o kontrolu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu výkonu podnikateľskej činnosti, kontrolu realizácie investičných akcií, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác

a služieb, kontrolu dodržiavania zákona o výkone prác vo verejnom záujme, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, atď.

ÚHK PSK aj v II. polroku 2009 postupoval podľa Interných zásad o postupe pri zistení porušenia finančnej disciplíny, kde súčasťou správ z následnej finančnej kontroly je zhrnutie výsledkov kontroly spolu s finančným vyčíslením porušenia finančnej disciplíny v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.  
**Podrobné vyčíslenie kontrolných zistení za II .polrok 2009 je predmetom tabuľky č. 1.**

Z celkového počtu **235 kontrolných zistení za II . polrok 2009** (z nich 27 kontrolných zistení finančne vyčíslených a 208 finančne nevyčíslených) sa tieto týkajú predovšetkým nasledovných oblastí:

- **70 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z.z.**

**o účtovníctve v platnom znení** - bolo zistených množstvo nedostatkov vo výkone inventarizácie (neprevedenie inventarizácie všetkého majetku, resp. jej neprevedenie predpísaným spôsobom, chýbajúce náležitosti inventúrnych súpisov, výkon inventarizácie pokladničnej hotovosti nezabezpečený 4 krát do roka, nezabezpečený oprávnenými osobami na základe poverenia na jej vykonanie, resp. nedoloženie inventúrnych súpisov), nebola prevedená inventarizácia všetkého majetku, resp. nebola prevedená predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy neobsahujú predpísané náležitosti, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku, dochádzalo k neúplnosti účtovných dokladov a nezabezpečenie podpisov na účtovných dokladoch, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu, chýbali náležitosti účtovného dokladu (neúplné cestovné príkazy, chýbajúce cestovné lístky, pozvánky, chýbajúce žiadanky na prepravu a denné záznamy o prevádzke motorových vozidiel, nedoložený doklad o havarijnom poistení motorových vozidiel zamestnancov), nevedenie majetku (hlavne pozemkov) v účtovnej evidencii, atď.,

- **34 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 311/2001 Z.z.**

**Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme** hlavne v oblasti: nesprávne zaradenie zamestnancov do tarifných tried a tarifných stupňov, nedodržané náležitosti mimopracovných dohôd, nesprávne uzatváranie dohôd o vykonaní práce na opakujúce sa činnosti, chýbajúci odpis z registra trestov, pracovné náplne neobsahovali náležitosti v súlade s Nariadením vlády č. 341/2004, resp. neboli spracované atď.,

- **28 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z.z.**

**o finančnej kontrole** - nevykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, nevypracovanie internej smernice o finančnej kontrole, resp. jej spracovanie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, nedôsledný výkon predbežnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch, atď.,

- **7 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 283/2002 Z.z.**

**o cestovných náhradách v platnom znení**, hlavne v týchto oblastiach: nedodržanie 10-dňovej zúčtovacej lehoty cestovných príkazov, ich neúplnosť, neoprávnené vyplatenie cestovných náhrad, chýbajúce doklady pri využívaní vlastného motorového vozidla na služobné účely (doklad o havarijnom poistení), nepreukázateľnosť vynaložených výdavkov, nesprávne zúčtovanie stravného, nevykazovanie spotreby PHM podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze MV, atď.,

- **16 kontrolné zistenia**, týkajúce sa **zákona č. 446/2001 Z.z. majetku VÚC** a porušenia **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Metodického pokynu PSK-Cenovej mapy**, neuzatvorenie poisťných zmlúv na spravovaný majetok, nepredloženie zmlúv o nájme nebytových priestorov na schválenie PSK v prípadoch opakovaného nájomného, nevýhodnosť uzavretých nájomných zmlúv, vlastnícke vzťahy k nehnuteľnému majetku neboli správne a úplne zapísané v liste vlastníctva, v nájomných zmluvách za nebytové priestory chýba presné vymedzenie výšky platieb podľa jednotlivých položiek prevádzkových nákladov, neusporiadanie vlastníckych vzťahov, atď.,
- **19 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušovania noriem a predpisov, zásad a smerníc Prešovského samosprávneho kraja.
- **16 kontrolných zistení**, týkajúcich sa interných noriem a predpisov (porušenie Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, a ostatných riadiacich a organizačných noriem (napr. zriaďovacia listina).
- **1 kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia **zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde** a to oneskoreným prevádzaním finančných prostriedkov na účet SF, atď.,
- **5 kontrolné zistenie**, týkajúcich sa interných noriem a predpisov (porušenie Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, a ostatných riadiacich a organizačných noriem (napr. zriaďovacia listina).
- **12 kontrolné zistenia**, týkajúce sa porušenia zákona o rozpočtových pravidlách.

## **B. Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií v spolupráci s odborními Úradu PSK**

Pri jej vedení a vybavovaní postupuje ÚHK PSK v súlade so zákonom č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a spracovanými **Zásadami vybavovania sťažností a petícií v PSK**, schválenými na 15. zasadnutí Zastupiteľstva PSK uznesením č. 146/2003 zo dňa 7.10.2003.

Predmetné Zásady upravujú postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK a nadobudli účinnosť dňom schválenia. Správa o vybavovaní sťažností a petícií za II. polrok 2009 bude predložená na 4. zasadnutí Zastupiteľstva PSK v súlade so spracovaným programom zasadnutí.

## **C. Iné činnosti**

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval **kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK**
- spracoval **Informatívnu správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za I. polrok 2009**
- spracoval **Informatívnu správu o vybavovaní sťažností a petícií v PSK za I.**

*polrok 2009*

- spracoval *Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2010.*
- spracoval *stanoviská k výberovým konaniam* v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK
- zabezpečoval *kontrolu vybavovania sťažností a petícií*, došlých na ÚHK PSK.

**C.1. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť**

Správy z následných finančných kontrol po ich ukončení sú predkladané na Úrad PSK v 3 exemplároch - riaditeľovi Úradu PSK, vedúcej OF a príslušnému vedúcemu odboru (podľa vecnej príslušnosti, ktorý je povinný o výsledkoch kontroly informovať príslušnú komisiu Zastupiteľstva PSK) a mali by slúžiť kompetentným zamestnancom na *oboznámenie o kontrolných zisteniach a vykonania nápravy ako aj na vykonanie sankčných postihov v prípade hrubého porušovania právnych predpisov.*