

A.

PREHLAD NÁSLEDNÝCH FINANČNÝCH KONTROL A ZISTENÝCH NEDOSTATKOV ZA I. POLROK 2010

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 2008 vykonanej v DSS Važecká 3, Prešov, v termíne 11.1.2010 do 4.2.2010. /poverenie č.1./

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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s kontrolovanou problematikou.

Rozhodnutím o zmene č. 4651/2009/ORSZ-005 z 5.8.2009 k rozhodnutiu o zriadení sa s účinnosťou od 6.8.2009 názov organizácie DSS v Prešove, Važecká 3 mení na Centrum sociálnych služieb „Slniečny dom“, Važecká 3, Prešov; ako organizačná jednotka sa pričleňuje Zariadenie núdzového bývania v Prešove, Lidická 3. Týmto rozhodnutím sa súčasne zriaďuje poskytovanie Špecializovaného sociálneho poradenstva v Prešove, Hlavná 58.

V DSS sa poskytuje komplexná starostlivosť pre občanov odkázaných na sociálne služby s denným a týždenným pobytom.

Za kontrolované obdobie roku 2008 organizácia uzatvorila v rámci dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru 8 dohôd o vykonaní práce.

Kontrolou dokumentácie po formálnej a vecnej stránke bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uzatvoril dohody o vykonaní práce (DOVP) č. 2 – 8/2008, kde dojednanou pracovnou úlohou je príležitostná činnosť vymedzená druhom práce, táto práca nebola vymedzená výsledkom, napr.: DOVP – č. 2/2008 uzatvorená s Ing. Petrom Vaníkom zo dňa 31.12.2007, dojednaná pracovná úloha: starostlivosť o počítačovú techniku

DSS a KS – vyčistiť disky PC, defragmentovať ich, aktualizovať Windows, antivír, antispyware, preskenovať PC na výskyt škodlivého softwaru, zálohovať dôležité údaje, ... v čase od 1.1.2008 do 31.12.2008, dojednaný rozsah práce 180 hod., dojednaná odmena 54 000,- Sk (mesačne 4 500,- Sk); DOVP – č. 6/2008 uzatvorená s Katarínou Pribulovou zo dňa 1.8.2008, dojednaná pracovná úloha: výroba a výdaj bežných druhov jedál alebo zložitých jedál ... v čase od 4.8.2008 do 22.8.2008, dojednaný rozsah práce 112,5 hod., dojednaná odmena 65,- Sk/hod.

V uvedených prípadoch mal kontrolovaný subjekt uzatvoriť na činnosti vymedzené druhom práce dohody o pracovnej činnosti, na základe ktorých je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí túto prácu vykonávajú a nie dohody o vykonaní práce, ktoré sa uzatvárajú v prípade práce vymedzenej výsledkom.

Týmto došlo k porušeniu § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ uzatvára s fyzickými osobami na príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce dohodu o pracovnej činnosti.

Z hľadiska čistoty účtovníctva bol zistený nedostatok v tom, že výdavky za stočné boli za kontrolované obdobie účtované nesprávne na účte 502 – Spotreba energie, *podľa § 57 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií tieto mali byť správne účtované na účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov, v zmysle ktorých vyplýva pre účtovnú jednotku povinnosť dodržiavať opatrenia ustanovené ministerstvom.*

Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie za rok 2008 bol zistený tento nedostatok:

- inventúrne súpisy k účtom 381, 428 neobsahovali rozpis inventarizovaného zostatku účtov, čím *došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventúrne súpisy ako účtovné záznamy, ktoré zabezpečujú preukázanosť účtovníctva /§ 8 ods. 4/ neobsahovali predpísané náležitosti.*

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Centra sociálnych služieb „Slniečny Dom“* príkazným listom zo dňa 24.2.2010 prijal 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

2. 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 dôchodcov a domove sociálnych služieb, Nová Sedlica 50, v termíne od 11.1.2010 do 9.2.2010 / poverenie č.2/2010/.*

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

Domov sociálnych služieb poskytuje starostlivosť občanovi so zdravotným postihnutím, ktorým je telesné postihnutie, duševné poruchy a poruchy správania, zmyslové postihnutie alebo kombinácia postihnutí, ak

- je na tento druh sociálnej služby odkázaný

- poskytnutie inej sociálnej služby podľa tohto zákona dostatočne nerieši hmotnú núdzu alebo sociálnu núdzu tohto občana.

V súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách je DD a DSS registrované ako **Zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb**, zapísané v registri poskytovateľov sociálnych služieb dňom 16. 12.2009.

Kontrolou 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.

Organizácia účtovala klientom poplatok za služby poskytované nad rámec nevyhnutnej a ďalšej starostlivosti uvedenej v zákone o sociálnej pomoci a to **poplatok za prepravu služobným motorovým vozidlom**.

Výšku poplatku stanovila v hodnote **3,50 Sk za 1 km prepravnej vzdialenosti** na základe vlastnej kalkulácie, odvodennej zo skutočných nákladov na prevádzku služobného motorového vozidla predchádzajúceho roka a počtu prepravovaných osôb.

Spôsob určenia výšky úhrady za prepravnú službu je stanovený v čl. IV Všeobecne záväzného nariadenia PSK č.11/2006 a to vo výške **5,- Sk za 1 km prepravnej vzdialenosti**

Neúčtovaním poplatku za prepravnú službu vo výške stanovenej v čl. IV Všeobecne záväzného nariadenia PSK č. 11/2006 došlo k porušeniu tohto nariadenia.

Nesprávnym účtovaním poplatku za prepravnú službu boli porušené ustanovenia. § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Došlo k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami vo výške 2 018,- Sk (66,98 €).

Kontrolou oprávnenosti priznania príplatkov porovnaním so schváleným zoznamom činností, pri vykonávaní ktorých patrí príplatok podľa Prílohy č.7 citovaného zákona, spolu s posúdením vykonávaných činností podľa kritérií náročnosti, podľa schválených pracovných zmlúv a náplní prác bolo zistené neoprávnené poskytnutie príplatkov nasledovným pracovníkom: účtovník, vedúca ekonomického úseku.

Poskytnutím príplatkov pre činnosti, ktoré nepatria do kritérií náročnosti pre poskytovanie príplatkov vo výške 150,-Sk boli neoprávnené čerpané bežné výdavky vo výške spolu 2 078,- Sk (68,98 €).

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 2 078,- Sk (68,98€) použité nad rámec oprávnenia.

Kontrolovaný subjekt využil v súlade s § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov možnosť vrátenia finančných prostriedkov/ PPD č.4/2010 a č.5/2010 zo dňa 3.02.2010/ vo

výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, z uvedeného dôvodu sa správne konanie nezačne.

Kontrolou účtovných dokladov tvorby a čerpania sociálneho fondu boli zistené nasledovné nedostatky:

- podľa pripísanej sumy na osobitnom účte SF pri jeho tvorbe nie je dokladované preukázanie základu – hrubé platy zamestnancov, z ktorého bola vypočítaná výška SF. Porovnávajúc na zostavu: Rekapitulácia miezd za príslušný mesiac sa mesačné výšky príspevku do SF vo výške 1,25 % rozchádzajú – nie sú totožné so skutočnou tvorbou,
- čerpanie sociálneho fondu na stravné vo výške 995,40 Sk za 158 obedov v mesiaci február 2008 nie je zaúčtované v účtovníctve organizácie.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedokladoval preukázanie tvorby výpočtu sociálneho fondu, nezaúčtoval úbytok sociálneho fondu pri čerpaní na stravné lístky vo výške 995,40 Sk (33,04 €), nedodržel zásadu verného a pravdivého zobrazenia účtovníctva, zásadu preukázateľnosti a zásadu úplného a správneho účtovania, porušil ustanovenia § 7, § 8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania bolo zistené:

Interné účtovné doklady neobsahovali všetky potrebné náležitosti, ktorými sa preukazujú účtovné prípady. Chýbal v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, slovné označenie a obsah účtovného prípadu, čím boli porušené ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v tomto ustanovení.

Organizácia zúčtovala do nákladov na účet 518 – poistné UNIQA, vo výške 4 410,-Sk za obdobie od 01.12.2008 do 01.03.2009 a na účet 502 poistné motorového vozidla vo výške 3 740,-Sk za obdobie od 31.12.2008 do 31.12.2009, pričom sa jedná o nákladové položky, ktoré vecne a časovo súvisia s nákladmi budúcich období. Do plnenia rozpočtu sa zahrňujú len náklady, ktoré časovo a vecne súvisia s príslušným časovým obdobím.

- *Tým, že kontrolovaný subjekt nezaúčtoval výdavky na poistné na účty časové rozlíšenia, porušil ustanovenia § 50 ods. 1 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia a ustanovenie § 7 ods. 1, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.*
- *Z hľadiska čistoty účtovníctva výdavky za poistné motorového vozidla boli za kontrolované obdobie účtované nesprávne na účte 502. Správne mali byť účtované na účte 518 - služby, čím došlo k porušeniu postupov účtovania podľa § 57 Opatrení MF SR č. 16786/2007- 31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií.*

Na zabezpečenie finančnej kontroly v zmysle Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v podmienkach DD a DSS vydal riaditeľ internú smernicu. V nej uvádza spôsob, akým sa overuje výkon predbežnej finančnej kontroly, avšak neuvádza spôsob, akým sa zabezpečí výkon predbežnej finančnej kontroly, t.j. určenie konkrétnych zamestnancov **zodpovedných za jednotlivé úkony pri overovaní rozpočtu, verejného obstarávania, správy majetku a ďalších činností pri hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom vynakladaní verejných prostriedkov. Táto zodpovednosť nie je určená v opisoch činnosti zamestnancov, ani vo vnútornej smernici.**

Kontrolou príjmov a výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt realizuje výkon predbežnej finančnej kontroly pri výdavkoch v dvoch etapách, avšak v etape prípravy finančnej operácie **neuvádza, čo sa predbežnou finančnou kontrolou overuje.**

Výkon predbežnej finančnej kontroly v prvej etape nie je realizovaný pri príprave všetkých finančných operáciách, napr. chyba pri pracovných zmluvách, dohodách, na cestovných príkazoch. Tiež overenie príjmov predbežnou finančnou kontrolou nie je realizovaný.

Tým, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nerealizoval 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.

Interná smernica nie je aktualizovaná pre rok 2008 v nadväznosti na nové účtovné postupy v súvislosti prechodom na akruálne účtovníctvo, na usmernenia zriaďovateľa k odpisovaniu majetku, ako aj v súvislosti s prechodom na menu euro (duálne zobrazenie cien). Požadované výstupy z registra majetku - inventárne karty nevyjadrujú režim odpisovania majetku v závislosti od zdroja nadobudnutia. Sú v nich uvedené nepresné údaje o odpisovaní (niekde nie sú vôbec), 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 správnosti vykonania inventarizácie za rok 2008 boli zistené tieto nedostatky:

- nebola vykonaná dokladová inventarizácia účtov: 381, 384, 323,
- inventárne súpisy k majetku účtu 11211, 11213 neobsahovali predpísané údaje: dátum začatia a skončenia inventúry, dátum, ku ktorému sa vykonala fyzická inventúra, chýbajú mená a podpisy inventarizačných komisií,
- inventúrny súpis účtu 0211 neobsahuje nehnuteľnosť – garáž, ktorá je postavená na samostatnej parcele č. 955/4 s vlastným súpisným číslom. V účtovnej evidencii nie je majetok zachytený v zmysle Listu vlastníctva č. 214, správa katastra Snina, k. ú. Nová Sedlica.

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

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovaný odpisový plán, podľa ktorého by uplatňoval účtovné odpisy. Kontrolou odpisovania majetku bolo zistené, že ročné zúčtované odpisy nezodpovedajú koeficientu dobe odpisovania, ktoré boli určené listom PSK, odborom financií č. 1008/2008/OU-009 zo dňa 28.2.2008. Odpisy nie sú účtované pravidelne mesačne.

Účtovné doklady k odpisom neobsahujú údaj, ku ktorému majetku sa odpisy vzťahujú (účtované sú iba jednou položkou sumárne podľa zdroja), pričom tento údaj chýba v popise, textovej časti účtovného dokladu, čím nie je zabezpečená ich zrozumiteľnosť. Vid'. príloha č. 5. Z uvedeného vyplýva, že účtované oprávky hodnoverne nevyjadrujú mieru opotrebovanosti majetku s ohľadom na evidenciu majetku a plánovania odpisov.

Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval odpisy priebežne, nepoužíval také zásady evidencie a odpisovania majetku, ktoré verne zobrazujú trvalé zníženie hodnoty dlhodobého majetku, mieru opotrebovania, porušil zásadu úplného, správneho účtovania a vedenia účtovnej dokumentácie, čím nedodržel ustanovenia § 7 a § 8 a § 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú vlastnú smernicu na uplatnenie a posudzovanie všetkých foriem zodpovednosti za spôsobené škody zamestnancami, resp. inými osobami alebo organizáciami.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Zariadenia pre Dôchodcov a Domova sociálnych služieb v Novej Sedlici príkazným listom zo dňa 23.2.2010 prijal 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 4.5.2010 bola na útvár hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

3. 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 J. A. Raymana Prešov, Mudroňová 20, v termíne od 13.1.2010 do 19.2.2010 / poverenie č. 3/2010 /.

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

Za kontrolované obdobie boli platné 2 organizačné poriadky. Prvý s účinnosťou od 1. 9. 2006, druhý aktualizovaný na nové podmienky a právne úpravy v súlade s dodatkami k zriaďovacej listine s účinnosťou od 1. 9. 2008. Ani jeden však nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení OŠaTK-2002/2-11.

Kontrolovaný subjekt porušil bod III. Rozhodnutia o zriadení, tým, že vydal Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.

Niektoré vnútorné predpisy, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Kontrolou obstarávania tovarov, prác a služieb bolo zistené, že v čl.1 dodatku č. 1 k smernici č. 01/07 sa uvádza, že gymnázium nemá stanoveného zamestnanca na verejné obstarávanie, zaoberá sa len zákazkami s nízkou hodnotou, a to:

- tovary a služby od 0 do - 999 999,- Sk (33 193,89 €)
- stavebné práce od 0 do - 3 999 999,- Sk (132 775,64 €).

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení Zákona č. 282/2006 Z. z. a Zákona č. 102/2007 Z. z. sa od 1. 1. 2009 mení a dopĺňa Zákonom č. 232/2008 Z. z. v § 7 pís. b takto: Suma „4 000 000,- Sk“ nahrádza sumou „120 000 EUR“ a suma „1 000 000,- Sk“ sa nahrádza sumou „30 000 EUR“.

Nesprávnym uvedením sumy pre zákazky s nízkymi hodnotami dochádza k porušeniu ustanovenia § 7 pís. b Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Kontrolou transparentnosti postupov pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami bolo zistené, že kontrolovaný subjekt evidoval len ponukové listy od jednotlivých firiem bez výsledku verejných obstarávaní.

Nepreukaznou evidenciou verejných obstarávaní došlo k porušeniu § 102 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

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

Nedôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly došlo k porušeniu § 6 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu neurčil spôsob dopravy (napr.: CP č. 11/2008, CP č. 12/2008, CP č. 14/2008).

Neúplnosťou CP 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.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že výdavkovým pokladničným dokladom č. 97 bola vyúčtovaná pracovná cesta, na základe cestovného príkazu č. 10, kde zamestnanec mal určený dopravný prostriedok služobné auto SSŠ PO – spolucestujúci. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnanec uviedol použitý dopravný prostriedok AUS – auto služobné a nárokoval si cestovné 106,- Sk, ktoré mu bolo vyplatené. Prílohou CP bola Správa z pracovnej cesty v ktorej zamestnanec čestne vyhlásil, že cestovné lístky z autobusu stratil.

Neoprávneným zúčtovaním došlo k porušeniu Internej smernici č. 04/2007 a § 3 ods. 1 a § 4 Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení v nadväznosti na § 8 ods. 1, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Úhradou neoprávnene vynaložených výdavkov, v celkovej čiastke 106,- Sk (3,52 €), došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy .

Kontrolou bolo zistené, že:

- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné,

- inventúrny súpis neobsahuje všetky predpísané údaje (deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov)

Kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon inventarizácie obežného majetku dokladom, ktorý spĺňa náležitosti inventarizačného účtovného záznamu, 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 bolo zistené, že :

- osobné spisy zamestnancov neobsahujú doklad, ktorým zamestnávateľ určil výšku započítateľnej praxe,
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom.

Neurčením dĺžky započítateľnej praxe zamestnancov došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zreteľom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 6 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že :

- DoVP č. 8, 9, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 boli uzatvorené v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce,
- v DoVP č. 2, 11, 21 nie je uvedený začiatok výkonu práce,
- pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce nebol preukázaný výkon predbežnej finančnej kontroly.

Uzatvorením DOVP v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce 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.

Neuvedením začiatku výkonu práce nie je možné overiť včasnosť jej uzatvorenia, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 písm. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť uvedená okrem iného vymedzená doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať.

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 ustanovenia § 6 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite, 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 tvorby, čerpania a účtovania sociálneho fondu bolo zistené, že :

- kontrolovaný subjekt prepláca zo sociálneho fondu úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť niektorým pracovníkom a to vo výške 300,- Sk z ceny predložených cestovných lístkov. V Zásadách tvorby a používania SF nemá kontrolovaný subjekt dohodnutý prídela podľa § 3 ods. 1 písm. b na tieto účely, tieto úhrady sú čerpané z povinného prídela do SF (v rámci tvorby 1 % zo základu určeného zákonom). V zmysle tohto ustanovenia je zamestnávateľ povinný vyplácať zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky podľa ustanovenie § 3, ods. 1 písm. b, bodu 2 a to najviac vo výške 0,5 % z úhrnu hrubých miezd, teda okrem základného prídela,
- Zásady tvorby a použitia SF v organizácií GJAR s platnosťou od 18. 1. 2008 v Čl. II. bod 2 nie sú v súlade so znením § 7 ods. 5 novelizovaného Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Interný predpis na tvorbu a použitie sociálneho fondu v roku 2008 nie je zosúladený so znením § 7 ods. 5 novelizovaného Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Organizácia nepostupovala pri tvorbe fondu v súlade s § 3 ods. 1 písm. b Zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov bolo zistené, že účtovníctvo nebolo vedené správne a úplne v týchto prípadoch:

- Platobný poukaz (PLP) č. 17 - úhrada školenia HACCP bez menného zoznamu preškolených zamestnancov,
- PLP č. 41 - za opravu dažďového zvodu – nesúlad FA s doloženým výkazom popisu vykonaných prác,
- PLP č. 42 - úhrada za ubytovanie LVVK bez menného zoznamu ubytovaných,
- PLP č. 60 - úhrada za ubytovanie LVVK bez menného zoznamu ubytovaných,
- PLP č. 637 – úhrada za seminár bez potvrdenia o účasti, alebo iného dokladu, ktorý potvrdzuje účasť na seminári.

Neúplnosťou účtovníctva došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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.2/08, 3/08, 7/08, 8/08), pri mzdových výdavkoch (oznámenia o plate), pri kontrole došlých faktúr (PLP14, PLP15, PLP17, PLP19, PLP22, PLP36, PLP41...) a pri cestovných náhradách (VPD č. 22/08, 23/08, 136/08,...).

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.

Vykonanou kontrolou evidencie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, správnosť zarad'ovania majetku do používania, bolo zistené, že interné predpisy je potrebné aktualizovať v súlade s usmernením PSK zo dňa 28. 2. 2008 k postupovaniu pri odpisovaní majetku, a Zákona o zavedení € v SR.

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- inventúrne súpisy neobsahujú všetky predpísané údaje (deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov),
- v inventarizačných zápisoch nie je možné identifikovať porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve,
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- nebola vykonaná inventarizácia všetkých (syntetických) účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov t. j. aj napr. SY účty časového rozlíšenia, záväzkov, výsledku hospodárenia,
- dokladová inventarizácia účtu 221 - BÚ nebola doložená výpismi z bankových účtov,
- nie je zrejme či pri majetku hmotnej povahy (budova) bola vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom.

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.*
- § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že *sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole register nájomných zmlúv a ostatných zmluvných vzťahov.

Kontrolou bolo zistené, že v registri neboli uvedené tieto zmluvy napr:

- Gašparovič Radovan, Prešov - prenájom nebytových priestorov za účelom využitia nebytového priestoru na prevádzku školského bufetu na dobu od 1.9.2007 do 30.6.2008 o výmere 11 m² vo vstupnej časti budovy. Zmluva je uzatvorená dňa 1.9.2007 a je opatrená schvaľovacou doložkou PSK. K uvedenej zmluve bol dňa 26.8.2008 uzavretý dodatok č. 1

k uvedenej zmluve, kde sa zmluvné strany dohodli, dobe nájmu na dobu neurčitú od 1.9.2008 so súhlasom zriaďovateľa PSK,

- Masliš Emil, Prešov – nájom domovníckeho bytu na dobu určitú od 2.1.2007 po dobu trvania pracovného pomeru nájomcu u prenajímateľa. K zmluve má organizácia schvaľovaciu doložku PSK. Uvedený domovnícky byt bol 2.3.2008 odovzdaný nájomcom,

- UNIQA poisťovňa, a.s. – poistenie počítačov na základe poistnej zmluvy č. 2777000046

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.

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

Kontrolovaný subjekt nemá poistený nehnuteľný majetok - budovy.

Nezabezpečím ochrany zvereného majetku kontrolovaný subjekt porušil Zásady pre hospodárenia a nakladanie s majetkom PSK, ktoré v § 4 ods. 2 a § 5 ods. 2 ustanovujú povinnosť tým, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária povinnosť tento majetok udržiavať, užívať, zveľad'ovať, zhodnocovať a chrániť.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Gymnázia J.A.Raymana* príkazným listom zo dňa 26.2.2010 prijal 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 6.5.2010 bola na Útvar hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

4. Tematická kontrola postupu pri schvaľovaní zriadenia vecného bremena v prospech Estate 01, s.r.o. vykonaná v dňoch od 28.1.2010 do 29.1.2010, na Úrade PSK odbore organizačnom. / poverenie č.4/2010/.

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

Uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 9/2010 k schváleniu zriadenia vecného bremena v prospech spoločnosti Východoslovenská distribučná, a. s. zo

dňa 19. 1. 2010 bolo uložené Hlavnému kontrolóvi PSK preveriť postup pri schvaľovaní zriadenia vecného bremena v prospech Estate 01, s. r. o.

Uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 447/2007 bod C.6 k majetkovým prevodom nehnuteľného majetku PSK zo dňa 16. 12. 2008 bolo schválené zriadenie vecného bremena (práva vybudovania a trvalého umiestnenia plynovej regulačnej stanice) na vymedzených pozemkoch v správe správcu – Škola v prírode Detský raj, Tatranská Lesná.

Zmluvou o zriadení vecného bremena medzi Prešovským samosprávnym krajom a spoločnosťou Estate 01, s. r. o, so sídlom Bajkalská 22, Bratislava si účastníci dojednali zriadenie vecného bremena v prospech Estate 01 za účelom vybudovania a trvalého umiestnenia plynovej regulačnej stanice na pozemkoch v správe Školy v prírode Detský raj nachádzajúcich sa v obci Tatranská Lesná, kat. územie Tatranská Lomnica.

Uvedenú agendu zabezpečujú zamestnanci Oddelenia správy majetku Odboru organizačného PSK.

Predmetom kontroly bol originál Zmluvy o zriadení vecného bremena medzi Prešovským samosprávnym krajom a spoločnosťou Estate 01, s. r. o, so sídlom Bajkalská 22, Bratislava,

- **postup uzatvorenia predmetnej zmluvy,**
- **spis č. 195/2009/ODDSM (predchádzajúce č. 4626/2008/ODDSM), ktorý obsahuje korešpondenciu a dokumentáciu k predmetnej zmluve,**

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Kontrolnej skupine bol predložený originál Zmluvy o zriadení vecného bremena medzi „povinným“ Prešovským samosprávnym krajom a „oprávneným“ Estate 01, s. r. o., za účasti vedľajšieho účastníka škola v prírode Detský raj s dátumom podpisu 15. 1. 2009 (ďalej len Zmluva).

Kontrolná skupina dostala k dispozícii aj materiál k zriadeniu vecného bremena v prospech spoločnosti Východoslovenská distribučná preložený na rokovanie 2. zasadnutia Zastupiteľstva PSK konaného dňa 19. 1. 2010, ktorého súčasťou bola aj kópia Zmluvy o zriadení vecného bremena medzi PSK a Estate 01 s dátumom podpisu 15. 1. 2008.

Ďalej kontrolnej skupine bol predložený spis č. 195/2009/ODDSM, ktorý obsahuje korešpondenciu a dokumentáciu k predmetnej Zmluve, keďže Zmluva v oboch preložených prípadoch sa odvoláva:

- v Článku I. bod 3 na geometrický plán č. 31693598-187/2008 vypracovaný geodetickou kanceláriou Geoplán, s. r. o., Hraničná 5, Poprad **zo dňa 6. 10. 2008**, s úradným overením Správou katastra Poprad zo dňa **2. 12. 2008**,
- v Článku III. bod 3, že zriadenie vecného bremena bolo v súlade s § 13, písm. o „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ v platnom znení schválené uznesením Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja č. 447/2008 **zo dňa 16. 12. 2008**,
- v Článku VI. Bod 1, že zmluvné strany berú na vedomie že **vecné bremeno vznikne až na základe právoplatného rozhodnutia Správy katastra Poprad o povolení vkladu do katastra nehnuteľnosti**,

- v Článku VI. Bod 2, že povinný z vecného bremena (PSK) a zaväzuje zaslať bez zbytočného odkladu po prijatí uznesenia na adresu oprávneného originál alebo overenú kópiu uznesenia Zastupiteľstva PSK, ktorým bolo vecné bremeno schválené.

Porovnaním originálnych dokumentov zo spisu č. 195/2009/ODDSM bolo zistené, že:

- geometrický plán č. 31693598-187/2008 bol vypracovaný geodetickou kanceláriou Geoplán, s. r. o., Hraničná 5, Poprad **dňa 6. 10. 2008**, s úradným overením Správou katastra Poprad dňa **2. 12. 2008**,
- Správa katastra Poprad povolila vklad do katastra **dňa 16. 2. 2009** pod č. v. 275/2009,
- v prílohe listu č. 195/2009/ODDSM-009 zo **dňa 28. 1. 2009** zaslať Prešovský samosprávny kraj, Odbor organizačný firme Estate 01, s. r. o. Zmluvu o zradení vecného bremena v 5-tich vyhotoveniach spolu s originálom geometrického plánu a s úradne overenou kópiou uznesenia Z-PSK č. 447/2008 zo dňa 16. 12. 2008

ZÁVER

Kontrolou originálu Zmluvy o zriadení vecného bremena, postupu uzatvárania predmetnej Zmluvy a originálnych dokladov preukazujúcich vierohodnosť logického a časového sledu vedúceho k dátumu podpisu Zmluvy a z písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca je zrejme, že v tomto prípade došlo k zlyhaniu ľudského faktora, keď sa ako príloha k materiálom do zastupiteľstva kopírovala pracovná neplatná forma Zmluvy, ktorá nebola odstránená zo spisu.

Z vykonanej tematickej kontroly bol spracovaný záznam, preto nebolo potrebné prijať opatrenia Ú PSK odborom organizačným.

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 Spojenej škole Čaklov v termíne od 10.2.2010 do 10.3.2010/ poverenie č. 5/2010 /.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto zákonov: zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a ostatných zákonov súvisiacich s kontrolovanou problematikou.

Od dátumu zriadenia Spojenej školy v Čaklove nebola zo strany kontrolných orgánov v danom subjekte vykonaná finančná kontrola.

Zriadením SŠ v Čaklove boli právni predchodcovia školy zrušení s tým, že následne boli určené ako organizačné zložky Spojenej školy v Čaklove.

Kontrolou obsahovej stránky predložených vnútorných smerníc v nadväznosti na platnú legislatívu bol zistený tento nedostatok:

- kontrolovaný subjekt nemal formou internej smernice vypracovaný a schválený odpisový plán, *čím došlo k porušeniu § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.*

Kontrolou odpisovania majetku bolo zistené, že :

- kontrolovaný subjekt nemal pre rok 2008 vypracovaný odpisový plán.

V súvislosti s odpisovaním majetku bol zistený ďalší nedostatok: zostatková cena niektorého majetku bola k 31.12.2008 zhodná s obstarávacou cenou, čo dokumentuje stav neodpisovania tohto majetku. Ide o majetok obstaraný a oddelimitovaný od predchádzajúceho právneho subjektu, SOUP v Čaklove, ktorý nezabezpečil odpisovanie majetku v jeho správe v celkovej obstarávacej cene 1 189 662,- Sk v súlade s platnými postupmi účtovania. Do účtovníctva SŠ v Čaklove bol delimitáciou prenesený tento nedostatok v odpisovaní majetku, ku dňu kontroly kontrolovaný subjekt nezabezpečil odstránenie nedostatku účtovania odpisov.

K 31.12.2008 odpisy za tento majetok neboli zúčtované vo výške celkom 653 578,74 Sk /21 694,84 €/, čím došlo ku skresleniu údajov v súvahe v časti oprávok a zostatkovej ceny majetku a údajov o výške nákladov za odpisy majetku vo výkaze ziskov a strát. Nedostatok v odpisovaní bol vysporiadaný v priebehu kontroly účtovným dokladom č. 2 z 28.2.2010.

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval odpisy niektorého majetku vo výške 653 578,74 Sk /21 694,84 €/ v súlade s postupmi podľa § 30 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, *čím došlo k porušeniu § 28 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý ustanovuje povinnosť odpisovať hmotný majetok v súlade s platnými zásadami a metódami účtovania.*

Kontrolou správnosti zúčtovania cestovných náhrad z hľadiska splnenia podmienok pred nástupom na pracovnú cestu bol zistený nedostatok, keď 13 zamestnanci, ktorí viedli turisticko – poznávací krúžok /financované zo vzdelávacích poukazov/ a ktorí sa zúčastnili výstavy v Prešove v dňoch 13. 3. a 27. 3. 2008 a v dňoch 3. 6. - 5. 6. 2008 sa zúčastnili pobytovej akcie v rekreačnej oblasti Dobra na Domaši, nemali v uvedených prípadoch schválené cestovné príkazy s určením podmienok pracovnej cesty, t.j. určené miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto ukončenia pracovnej cesty.

Vykonaním pracovnej cesty bez jej schválenia riaditeľom školy v cestovnom príkaze, došlo k porušeniu internej smernice pre vyplácanie cestovných náhrad a § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy boli zistené tieto nedostatky:

- pri zmene osobného príplatku u niektorých zamestnancov neboli vypracované písomné návrhy schválené riaditeľom školy,
- *čím došlo k porušeniu § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca,*
- pri zmene osobného príplatku niektorým zamestnancom, ktorým riaditeľ školy schválil návrhy na priznanie osobného príplatku na jeden mesiac, neboli vydané aktuálne oznámenia o výške a zložení funkčného platu,
- *čím došlo k porušeniu § 4 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri úprave funkčného platu,*
- pracovná náplň majstra odbornej výchovy, nebola aktualizovaná v súvislosti s jeho zaradením do 9. platovej triedy od 1.5.2005, t.j. neobsahovala príslušnú činnosť z 9. platovej triedy podľa katalógu pracovných činností.
- *neaktualizovaním pracovnej náplne zamestnanca v súvislosti s jeho zaradením do vyššej platovej triedy, došlo k porušeniu § 5 ods. 1, 5 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, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.*

Kontrolou správnosti účtovníctva bol zistený tento nedostatok:

- na účte 031 kontrolovaný subjekt k 31.12.2008 nesprávne účtoval a následne v súvahe vykázal ako vlastný majetok pozemky vo vstupnej obstarávacej cene 277 069,20 Sk, ktoré užíval na základe nájomnej zmluvy č. 4521307 uzatvorenej 14.9.2007 so SR – Slovenským pozemkovým fondom, Bratislava. Účelom nájmu bolo využitie pozemkov o celkovej ploche 22 114 m² na praktickú prípravu študentov učilišťa a ďalšie využitie pozemkov na vykonávanie poľnohospodárskej činnosti.

Podľa § 25 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky na v účtovej triede „0“ účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy majetku, štátu, obce

alebo vyššieho územného celku. Prenajaté pozemky v uvedenej cene mali byť podľa § 79 ods. 2 citovaného opatrenia evidované na podsúvahovom účte SYU 750. Tým, že kontrolovaný subjekt porušil postupy účtovania majetku podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať postupy účtovania stanovené ministerstvom formou opatrenia.

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

- k 31.12.2008 nebola vykonaná dokladová inventúra účtov: 081, 082, 083, 089,
- dokladová inventúra účtu 021 – Stavby a účtu 031 – Pozemky nebola doplnená aktuálnymi listami vlastníctva; z hľadiska správnosti a preukázanosti účtovníctva, pozemky v inventúrnom súpise neboli doplnené údajmi o parcelných číslach, z uvedeného dôvodu bolo problematické v rámci kontroly overiť súlad skutočného a účtovného stavu majetku,

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu:

- § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nebol ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka overený stav, či majetok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, keď neboli zinventarizované všetky účty,
- § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventúrny súpis neobsahoval všetky predpísané náležitosti.

Kontrolou pokladničnej agendy bolo zistené prekročenie pokladničného limitu hotovosti v týchto prípadoch:

- v pokladni školy 18.3.2008 zostatok 21 160,- Sk,
- v pokladni PČ 14.2.2008 zostatok 50 600,- Sk, 15.2.2008 zostatok 56 600,-Sk a 18.2.2008 zostatok 71 600,- Sk.

Prekročením denného limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu nariadení riaditeľa školy, ktorými určil limity pokladničnej hotovosti pre pokladňu školy vo výške 20 tis. Sk a v pokladni PČ vo výške 50 tis. Sk.

Kontrolou výkonu predbežnej finančnej kontroly boli zistené tieto nedostatky:

- výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dokumentovaný pri každej finančnej operácii: napr. pri zmene funkčných platov zamestnancov, pri návrhoch na vyplatenie odmien, pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti, pri vyradovaní a zaradovaní majetku, pri uzatváraní zmlúv o dielo, pri schvaľovaní pracovných ciest, pri vystavovaní objednávok.

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 obsahovej stránky zmluvy o nájme boli zistené tieto nedostatky:

- zmluva o nájme nebytových priestorov bola uzatvorená bez predchádzajúceho schválenia podmienok nájmu zo strany zriaďovateľa, čím došlo k **porušeniu zásad podľa § 9 „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení ďalších úprav, v zmysle ktorého zmluvu o nájme uzatvára správca majetku a schváleniu zriaďovateľom podlieha vždy, ak nájomný vzťah je uzatvorený na dobu dlhšiu ako jeden rok, a dobu neurčitú,**
- v zmluve o nájme kontrolovaný subjekt neuviedol podľa zákona NR SR č. 162/1995 Z.z. katastrálneho zákona: presnú adresu, parcelné číslo, číslo listu vlastníctva, na ktorom je predmetná nehnuteľnosť zapísaná a príslušné katastrálne územie, čím **nebol dodržaný postup podľa Čl. III, bodu 5 metodického pokynu PSK „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ z 1.9.2004,**
- uzatvorená zmluva o nájme neobsahovala ustanovenie, v zmysle ktorého je možné upravovať výšku nájomného v závislosti od miery inflácie zverejnenej ŠÚ SR za predchádzajúci kalendárny rok, čím **nebol dodržaný postup podľa Čl. II, bodu 4, 5 metodického pokynu PSK „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ z 1.9.2004.**

V oblasti majetku bol zistený nesúlad skutočného a účtovného stavu v týchto prípadoch:

- podľa výpisu z listu vlastníctva č. 423, katastrálne územie Čaklov, SŠ v Čaklove spravuje majetok PSK – parcely č. 1315, 1325 o výmere 938 m² /druh pozemku: vodné plochy, zastavané plochy a nádvorí/, majetok nie je vedený v účtovníctve kontrolovaného subjektu,
- podľa výpisu z listu vlastníctva č. 2428, katastrálne územie Čaklov, je v správe Strednej poľnohospodárskej a záhradníckej školy v Čaklove /organizačnej zložky SŠ v Čaklove/ majetok PSK – parcely č. 1647, 1648, 1649, 1651, 1652, 1653, 1654 /druh pozemku: vodné plochy, ostatné, plochy, zastavané plochy a nádvorí/ o výmere celkom 22 554 m²; pozemky nie sú vedené v účtovníctve SŠ v Čaklove, pozemky používa firma ORAGRO Marhaň.

Tým, že nebol zabezpečený súlad skutočného a účtovného stavu majetku v nadväznosti na zápisy v katastrálnych listinách a pri inventarizácii neboli zistené nezrovnalosti v oblasti nehnuteľného majetku, došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné a vykonať inventarizáciu spôsobom podľa § 29 citovaného zákona, podľa ktorého sa inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolou stavu poistenia majetku bol zistený tento nedostatok:

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil poistenie nehnuteľného majetku voči poistným udalostiam /živelné pohromy/, čím došlo k **porušeniu § 4 ods. 2 písm. b) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK“ z 3.2.2004 v znení ďalších úprav, v zmysle sú**

tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ *Spojenej školy v Čaklove* príkazným listom zo dňa 3.5.2010 prijal 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a 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 priemyselnej škole stryjníckej Prešov, v termíne od 23.2.2010 do 17.3.2010/ poverenie č. 6/2010 /.

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

Kontrolou bolo zistené, že Organizačný poriadok s účinnosťou od 24. 8. 2004 nebol schválený zriaďovateľom v súlade s bodom III. Rozhodnutia o zriadení. Vnútorne predpisy, ktoré obsahujú finančné hodnoty nie sú aktualizované na podmienky v súlade so Zákonom č. 659/2007 Z. z. o zavedení € v SR.

Kontrolovaný subjekt porušil bod III. Rozhodnutia o zriadení, tým, že vydal Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.

Pri kontrole zákaziek z nízkou hodnotou bolo zistené, že na kryciach listoch faktúr výber metódy verejného obstarávania nebol zaznamenaný.

Nezabezpečením výkonu predbežnej kontroly v súvislosti s verejným obstarávaním došlo k porušeniu § 9 ods. 2 v znení § 8 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole ...

Kontrolou cestovných náhrad bolo zistené, že:

- výdavkovým pokladničným dokladom (VPD) č. 1/2008 bola vyúčtovaná pracovná cesta, na základe cestovného príkazu (CP) č. 1/2008 kde zamestnanec mal určený začiatok cesty Prešov, 7. 2. 2008 a vyúčtoval si PC so začiatkom a ukončením v Sabinove,
- z pracovnej cesty (CP č. 8/2008) nebola vyhotovená správa z PC.

Tým, že zamestnanec vyúčtoval pracovnú cestu s iným začiatkom a ukončením PC ako mal v určené v cestovnom príkaze a nebola vyhotovená správa z PC, došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, Zásad ktoré upravujú pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v SPŠs a § 8 ods. 1, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve .

Kontrolou cestovných príkazov (CP) bolo ešte zistené, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu (PC) neurčil spôsob dopravy (napr.: CP č. 1/2008, č.4/2008, č. 8/2008, č. 11/2008).

Uvedeným nedostatkom 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.

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.5/2008).

Tým, že bolo povolené použiť pre služobné účely súkromné motorové vozidlo bez vyžiadania potvrdenia o havarijnom poistení došlo k porušeniu Príkazného listu č. 1/2004 – Lc zo dňa 18. 3. 2004 a 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.

Kontrolou personálnej a mzdovej agendy bolo zistené, že :

- 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 číselné kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy,
- na oznámeniach o výške a zložení platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom.

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 pracovných náplní 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.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úkony predbežnej finančnej kontroly, ktorou v I. fáze overuje určenie tarifného platu pracovníka, splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom so zreteľom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, porušil ustanovenie § 6 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolou mimopracovných dohôd bolo zistené, že:

DoVP č. 4, 11 boli uzatvorené v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce.

Uzatvorením DoVP v deň, ktorý je v dohode uvedený ako deň začiatku výkonu práce 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.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dohody o vykonaní práce na činnosti ktoré sa vymedzujú druhom práce, (nie výsledkom práce), na ktoré sa uzatvárajú dohody o pracovnej činnosti . Jedná sa o:

- činnosti týkajúce sa výučby jazykov (DoVP s p. Alenou Val'kovou, p. Georgom Emanuelom Efsthathopoulosom, Mgr. Danielou Pillárovou, Mgr. Máriou Smetanovou ,
- výučby odborného predmetu prax (DoVP s p. Františkom Čechom)

Uzatvorením DoVP došlo k porušeniu § 223, ods. 1 zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého, zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej práci študentov.

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 zväzku podľa Usmernenie MF SR č. 1/2002-22-metod. uverejnené vo FS č. 2/2003 a ustanovenia § 6 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, 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 vedenia účtovníctva, dodržovania postupov účtovníctva bolo zistené, že :

Dňa 6. 11. 2008 organizácia prijala na účet SF vybrané platby za pobyt zamestnancov na chate Mlynčeky v sume 12 960,- Sk, dňa 10. 11. 2008 bol uskutočnený výber v hotovosti v rovnakej sume z hore menovaného účtu a o ďalšom pohybe finančnej hotovosti sa neúčtovalo. Kontrolnej skupine bol preukázaný pohyb finančnej hotovosti v pomocnej evidencii, ktorá nie je súčasťou účtovníctva organizácie.

Nesprávnym účtovaním o pohybe finančnej hotovosti v súvislosti s príspevkami na rekreáciu vlastných zamestnancov v chate Mlynčeky došlo k porušeniu :

- *vlastnej internej Smernice pre prevádzkovanie a financovanie školských chát v bode 5 „Finančné prostriedky získané od rekreatantov za zúčtujú v pokladničnej knihe ako pokladničná hotovosť“;*
- *Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie § 40 ods. 1 a 3,*
- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako takého s porušením základných a všeobecných ustanovení tohto záväzného právneho predpisu s dôrazom na § 4, 6 a 8 citovaného zákona.*

Dňa 10. 12. 2008 ÚD č. 94 organizácia zúčtovala na príjmový účet sumu vo výške 6 035,- Sk za „nájom chaty“. Organizácia nepreukázala žiadnu nájomnú zmluvu v súvislosti so zúčtovaným príjmom nájomného.

Nesprávnym preukazovaním a účtovaním príjmov z užívania zvereného majetku došlo k porušeniu:

- *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK § 5 ods. 2 vo vtedy platnom znení,*
- *Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 22 ods. 4,*
- *k nesprávnej aplikácii vlastnej Smernice pre prevádzkovanie a financovanie školských chát (zo smernice nie je zrejme čo sa považuje za nájom, resp. či za nájom sa považujú*

vybrané poplatky od rekreatov, ktoré sa vedú v pomocnej evidencii, ktorá nie je súčasťou účtovníctva organizácie).

Výdavky za stočné v roku 2008 boli nesprávne účtované na SY účte 502 – Spotreba energie, tieto mali byť správne zúčtované na SY účte 518 – Ostatné služby.

Nesprávnym použitím nákladového účtu došlo k porušeniu Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie § 58.

Platobný poukaz (PLP) č. 16 - úhrada za seminár a PLP č. 13, 14, 150 - úhrada za školenie bez potvrdenia o účasti, alebo iného dokladu, ktorý potvrdzuje účasť na školení.

Nezabezpečením preukaznosti dokladov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly za kontrolované obdobie bol neúčinný, lebo predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v prípravnej fáze (nesúlady chronologického postupu), nebola vykonávaná pred všetkými finančnými operáciami, alebo sa nevykonávala v súlade so znením citovaného zákona o finančnej kontrole vo všetkých oblastiach (súlady so schváleným rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou, účelnosťou použitia verejných prostriedkov, s verejným obstarávaním a s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo internými aktmi riadenia)

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 § 6, 8 a 9 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolou majetkových SY účtov bolo zistené, že:

- v rámci analytiky SY účtu 021 – Stavby organizácia účtovala technické zhodnotenia komplexu budov školy ako samostatné stavby,
- na účte 021 organizácia neeviduje stavbu chaty v katastri obce Mlynčeka, na ktorú má list vlastníctva (LV č. 818 z 19. 9. 2005),
- v rámci analytiky SY účtu 031 – Pozemky má organizácia účtované 2 pozemky (pozemok chata Domaša a pozemok školy). Z listov vlastníctva je zrejmé, že na LV č. 317 z 19. 7. 2002 v katastrálnom území Valkov sú zapísané 3 pozemky so samostatnou výmerou, LV č. 12893 z 30. 1. 2008 v katastrálnom území Prešov je zapísaných 14 pozemkov so samostatnou výmerou,
- organizácia nevie jednoznačne preukázať účtovný stav na účtoch nehnuteľného majetku so stavom majetku na listoch vlastníctva (porovnanie počtu stavu majetku aj uvedenia merných jednotiek).

Ďalej bolo zistené, že:

- z LV č. 818 z 19. 9. 2005 v katastrálnom území Mlynčeka nie je zrejmé či organizácia má právny vzťah k pozemkom pod stavbou a v okolí chaty,

- organizácia listom zo dňa 20. 12. 2006 požiadala z dôvodu nevyužívania zvereného majetku (chata Val'kov) o prevod prebytočného nehnuteľného majetku, ktorý k dnešnému dňu nie je ukončený.

Nesprávnym účtovaním o stave a zmene na účtoch nehnuteľného dlhodobého majetku došlo k porušeniu:

- *Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie § 25,*
- *Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 8, ktorým sa zabezpečuje správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovných záznamov,*
- *Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK § 5 ods. 2 a 5 v znení § 4 ods. 2 písm. d) vo vtedy platnom znení,*

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedostatky:

- inventarizačné komisie uvádzajú na inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch vykonanie inventarizácie ku 30. 11. 2008
- nebola vykonaná inventarizácia účtov: 081, 082, 428, 472, 379,
- inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva,
- súpisy nehnuteľného majetku neobsahujú stav majetku s uvedením jednotiek množstva,
- nie je zrejme či pri majetku hmotnej povahy (budova) bolo vykonané zisťovanie dokladovým alebo fyzickým spôsobom,
- zápisy z vykonania riadnej inventarizácie neuvádzajú výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, keďže organizácie nevedie analytickú evidenciu majetku podľa kabinetov a zbierok,
- účtovné záznamy preukazujúce výkon inventarizácie pokladne (inventúrny súpis a inventarizačný zápis) nie sú jednoznačne identifikovateľné.

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.*
- *§ 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým že sa nezabezpečila úplnosťou a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,*
- *Príkazného listu riaditeľa č. 6/2008 k vykonaniu ročnej inventarizácie k 31. 12. 2009 v nadväznosti na § 29 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku.*

Kontrolou autoprevádzky bolo zistené, že na deň kedy bolo podľa doložených pokladničných dokladov doplňované palivo chýba (nebola vystavená) žiadanka na prepravu a denný záznam o prevádzke motorového vozidla – 2.4.2008 a 31.10.2008.

Nevedením správnej a úplnej evidencie pri prevádzke motorových vozidiel dochádza k porušeniu Organizačnej smernice č. 1/2006 o sledovaní prevádzky motorových vozidiel a § 8 ods. 1, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je každý pracovník povinný viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Strednej priemyselnej školy strojníckej Prešov, Duklianska 1 príkazným listom zo dňa 16.4.2010 prijal 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 19.4.2010, 5.5.2010, 31.5.2010, 16.7.2010 a 31.8.2010 boli na Útvar hlavného kontrolóra PSK zaslané správy o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

7. 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 odbornej škole zdravotníckej Humenné, Lipová 22 v termíne od 12.2.2010 do 5.3.2010 / poverenie č. 7/2010 /.

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

Kontrolou bolo zistené, že v príjmovej časti neboli zaúčtované príjmy za ubytovanie skupín a jednotlivcov v rámci efektívneho využitia priestorov v školskom internáte. Tieto boli nesprávne účtované ako refundácia nákladov a to aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt nemá preukázanú kalkuláciu na výšku spotrebovaných nákladov.

Nesprávnym účtovaním príjmov za ubytovanie hostí na výdavkový účet kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 22 , ods. 4 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka sa v ojedinelých prípadoch vyskytlo prekročenie pokladničného limitu, čím organizácia porušila vnútornú smernicu na vedenie pokladničnej agendy.

Zároveň pri výdavkoch v hotovosti nebol v ojedinelých prípadoch dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou mzdových a ostatných osobných výdavkov boli zistené nasledovné nedostatky :

- osobné spisy zamestnancov nemajú zápočtový list, ktorým zamestnávateľ určil výšku započítateľnej praxe,
- v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola predpísaným spôsobom.

Neurčením dĺžky započítateľnej praxe zamestnancov došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

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.

V dňoch 17. 01. 2008 a 26.2.2008 boli uzatvorené dohody o vykonaní práce (DOVP č. 5/2008 , 6/2008, 7/2008, 8/2008) na dojednanú pracovnú úlohu: administratívne práce, práce zastupovania vychovávateľky a to bez dojednania rozsahu práce v hodinách.

Nevymedzením práce jej výsledkom – neurčenie počtu hodín potrebných na prípravu a realizáciu úloh v DOVP, kontrolovaný subjekt porušil § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ktorý určuje, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril na tie činnosti, ktoré sa vymedzujú druhom práce (nie výsledkom) dohody o vykonaní práce, čo je v rozpore s ustanovením § 223, ods. 1 Zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného ustanovenia, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti alebo dohoda o brigádnickej práci študentov.

Jedná sa o činnosti týkajúce sa harmonogramu vyučovania odborných predmetov, zastupovania vrátnika, zastupovania vychovávateľky, administratívne práce, na ktoré mala organizácia uzatvoriť dohody o pracovnej činnosti.

Tým, že pri uzatváraní mimopracovných dohôd a pri vyhodnotení evidencie skutočne odpracovaného pracovného času, na základe ktorej boli odmeny vyplácané, nebol dokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly, 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, či je v súlade s osobitnými predpismi a so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou sociálneho fondu bolo zistené, že :

Pri čerpaní SF na regeneráciu pracovnej sily nebol realizovaný výkon predbežnej finančnej kontroly v I. fáze, čím nebol dodržaný § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou účtovných postupov boli zistené nasledovné nedostatky:

- náklady na stravu zamestnancov za mesiac december 2007 boli zaúčtované do účtovného obdobia roku 2008 na SY účte 527- 1 vo výške 13 585,- Sk. Účtovný prípad nebol účtovaný do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí,

- náklady na servis výťahov za 4. štvrtrok 2007 vo výške 1 553,- Sk (fa 6/08) zúčtované do obdobia roku 2008, s ktorým časovo a vecne nesúvisí,
- predplatné časopisu Právny kuriér pre školy na obdobie od 1.2009 do 6. 2009 na základe faktúry č. 91/08 zo dňa 18/6/2008 nebolo zaúčtované na účte časového rozlíšenia, ale do nákladov bežného roka,
- dokladom č. 196/08 zo dňa 15.12.2008 bola zaúčtovaná spotreba materiálu (poštná bielizeň) na účet 518 – služby vo výške 27 700,- Sk a dokladom č. 140/08 zo dňa 2.10.2008 boli zaúčtované pracovné pomôcky na účet 511- opravy a udržiavanie vo výške 1 570,- Sk. Správne mali byť uvedené náklady účtované na účte 501 Spotrebované nákupy.

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.

Zúčtovaním spotreby materiálu na nesprávne účty došlo k porušeniu ustanovenia § 57 Opatrení MF SR č. 16786/2007-31 a ustanovenia § 7 ods.1 zákona 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.

Kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ zmenu rozsahu prenajatého hnuiteľného majetku nepremietol do príslušného ustanovenia nájomnej zmluvy a ani nepremietol do výšky nájomného. Jedna sa o prenájom priestorov a zariadení na školské stravovanie nájomcovi: Alena Vassová, Laborecká 60, Humenné.

Neboli dodržané ustanovenia Metodického pokynu PSK „Cenová mapa a postup na uzatváranie nájomných zmlúv“ zo dňa 1.07.2003, týkajúce sa nájmu hnuiteľného majetku.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka Strednej zdravotníckej školy Humenné, Lipová 32 príkazným listom zo dňa 10.3.2010 prijala 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

8. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách za roky 2008 a 2009 vykonanej v Občianskom združení Barlička, Prostejovská 38, Prešov v dňoch 11.3.2010 – 19.3.2010 / poverenie č.8/.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na využívanie poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2008 a 2009 na úhradu nákladov za sociálne služby poskytované príjemcom ako subjektom, ktorý poskytuje sociálne služby v súlade so zákonom o sociálnych službách a následne podľa zákona o sociálnej pomoci.

Finančné príspevky boli poskytnuté kontrolovanému subjektu zo strany Prešovského samosprávneho kraja na základe zmlúv uzatvorených na rok 2008 a 2009 v zmysle ustanovenia § 106 ods. 17 zákona NR SR č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene

a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnych službách) a následne v zmysle ustanovenia § 71a písm. i) a § 85 zákona NR SR. č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov, Všeobecne záväzného nariadenia PSK č. 9/2006 o podmienkach registrácie subjektov, ktoré poskytujú sociálnu pomoc a o poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov za sociálne služby, sociálne poradenstvo, sociálnu prevenciu a vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území PSK.

Prekontrolovaná bola **správnosť zúčtovania bežných výdavkov** hradených z rozpočtu PSK cestovných náhrad, výdavkov na služby, spotreby energie, materiálových výdavkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky, jednotlivé položky boli účtované správne v zmysle platných predpisov.

V oblasti hospodárenia s prijatými prostriedkami OP Barlička neboli zistené nedostatky pri dodržaní hospodárnosti, účelnosti, účinnosti, efektívnosti.

Kontrolou plnenia zmluvných podmienok, **dodržiavania účelu, času a spôsobu** použitia príspevku neboli zistené nedostatky.

Pri evidencii dochádzky v nadväznosti na výpočet prepočítaného počtu klientov boli zistené matematické (sčítacie) nedostatky avšak bez dopadu na výšku príspevku, ktorý je viazaný na priemerný počet klientov.

Vzhľadom na to , že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky z kontroly bol vypracovaný záznam a preto nieje potrebné prijímať žiadne opatrenia.

9. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách za roky 2008 a 2009 vykonanej v Humanitár n.o., Škultétyho 19, Prešov v mieste poskytovania sociálnych služieb DD a DSS, Klaštorná 202, Spišský Štiavnik v dňoch od 16.3.2010 do 16.4.2010/ poverenie č.9 /.

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

Tematická kontrola bola zameraná na overenie hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 6 ods.4 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého orgán verejnej správy overuje vybrané finančné operácie v rámci svojho rozpočtu alebo kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje, vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrolovaný subjekt pre účely kontroly predložil podklady k zúčtovaniu výnosov z finančného príspevku, z podkladov vyplýva, že pre rok 2008 a 2009 nevyplývala povinnosť odviesť výnos z finančného príspevku na účet PSK/poplatky za vedenie účtu prevyšovali sumu kreditných úrokov po zdanení/.

V súvislosti s vyúčtovaním oprávnených nákladov podľa platnej normy schválenej Komisiou sociálnou pri Z PSK pre rok 2008 bol zistený tento nedostatok:

Kontrolovaný subjekt vyúčtoval ako oprávnený náklad nájomné za rok 2008 vo výške 950 810,- Sk, čím došlo k prekročeniu stanovenej normy maximálnych bežných výdavkov na nájomné za prenájom nebytových priestorov za účelom poskytovania sociálnych služieb o 51 110,- Sk. Pri celkovej prenajímanej ploche nehnuteľnosti 2 999 m² prepočítanej sadzbou za prenájom 250,- Sk/m² na obdobie 1. polroka a sadzbou 350,- Sk/m² za obdobie 2. polroka /vid'. platné „Normy maximálnych bežných výdavkov,, PO a FO schválené uzneseniami zo zasadnutí Komisie sociálnej pri Z PSK/ správne malo byť ako oprávnený náklad vyúčtované nájomné maximálne vo výške 899 700,- Sk.

Z poskytnutého finančného príspevku boli vyúčtované vyššie výdavky za nájom, ako boli stanovené v schválenej norme. Týmto postupom boli porušené pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Podľa „Výkazu ziskov a strát Uč. NUJ 2-01“ k 31.12.2008 je preukázane, že kontrolovaný subjekt mal možnosť uplatniť si k vyúčtovaniu oprávnených nákladov aj ďalšie výdavky súvisiace s poskytovaním sociálnych služieb /napr. spotreba energie, mzdové náklady, zákonné sociálne poistenie, opravy a udržiavanie/. Z uvedeného dôvodu prekročenie stanovenej normy maximálnych bežných výdavkov na nájomné v rámci kontroly nie je hodnotené ako čerpanie finančného príspevku nad rámec oprávnenia, u ktorého sa uplatňuje finančná sankcia.

Z hľadiska zabezpečenia princípu hospodárnosti pri nakladaní s finančným príspevkom bol zistený nedostatok v tom, že verejné prostriedky boli použité na úhradu miezd a mimoriadnych odmien, ktorých výška v niektorých zúčtovacích obdobiach bola neúmerne vysoká /v porovnaní s odmeňovaním zamestnancov v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK/, napr. tomu istému zamestnancovi bola hrubá mzda vrátane odmien zúčtovaná z poskytnutého finančného príspevku takto:

- za mesiac 8/2009 vo výške 3 319,21 € /99 995,- Sk/,
- za mesiac 10/2009 vo výške 4 477,05 € /134 876,- Sk/,
- za mesiac 11/2009 vo výške 4 690,48 € / 141 305,- Sk/.

Zúčtovaním miezd z poskytnutého finančného príspevku v niektorých prípadoch v neúmerne vysokej výške neboli dodržané podmienky zmluvy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení tým, že verejné prostriedky boli použité neefektívne a nehospodárne. Presnú výšku týchto prostriedkov v rámci kontroly nie je možné vyčíslit'.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľka *Humanitár n.o., Škultétyho 19, Prešov*, prijala dňa 5.5.2010 2 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov .

10. Tematická kontrola hospodárenia s finančným príspevkom poskytnutým subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc v súlade so zákonom o sociálnych službách za roky 2008 a 2009 vykonanej v *Altea,n.o., Karmínova 1068/1 Žilina v mieste poskytovania sociálnych služieb Domov dôchodcov Lučivná v dňoch od 14.4.2010 do 23.4.2010 / poverenie č.10 /.*

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia poskytnutých finančných príspevkov v roku 2008 a 2009 v súlade s uzatvorenými zmluvami:

- Zmluva č. 37/2008/OPR o poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov na poskytovanie sociálnej pomoci v zmysle zákona NR SR č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov,
- Zmluva č. 72/2009/OPR o poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov na poskytovanie sociálnych služieb v zmysle § 106 ods. 17 zákona NR SR č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Prekontrolovaním **správnosti, hospodárnosti, dodržiavania účelu, času a spôsobu použitia** zúčtovaných bežných výdavkov, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu PSK na základe zmluvných vzťahov pre obdobie rokov 2008 a 2009 neboli zistené nedostatky.

V zmysle zmluvne dojednaných podmienok sú výnosy z finančného príspevku po odpočítaní poplatkov za vedenie samostatného účtu príjmom PSK.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia postupovala v súlade s čl. VI. ods. 2 písm. f) zmluvných vzťahov.

Kontrolou dodržiavania ďalších zmluvných podmienok bolo zistené, že kontrolovaný subjekt **nemal v súlade s uzatvorenými zmluvami** v čl. IX. ods. 5 (rok 2008) a písm. e) uzatvorené **zmluvy o poistení zodpovednosti za škody spôsobené pri poskytovaní sociálnych služieb, alebo v priamej súvislosti s ňou.**

11. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Spojenej škole J. Henischa Bardejov, Slovenska 5, v termíne 18.3.2010 / poverenie č.111.

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 25/2009, vykonanej Útvorom hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v dňoch od 24.04.2009 – 27.05.2009.

Riaditeľom organizácie bola vypracovaná Správa o odstránení nedostatkov z následnej finančnej kontroly dňa 07.07.2009 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 Útvor kontroly dňa 09.07.2009.

Pracovníci boli oboznámení so Správou z kontroly na pracovnej porade dňa 17.06.2009.

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 35/2009 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

12. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Hotelovej akadémii, Štefánikova 28 Humenné v termíne od 23.3.2010 do 25.3.2010 / poverenie č.12/.

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, ktorá bola vykonaná v dňoch od 4. 6. – 10. 7. 2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 37/2009 vyplynula 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 PSK v Prešove do 10. 8. 2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku ihneď 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 do 10. 8. 2009.
4. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1, Zápisnice č. 37/2009 boli predložené Útvaru hlavného kontrolóra PSK vrátane určenia zamestnancov v zmysle bodu 3, Zápisnice, zodpovedných za zistené nedostatky vrátane uplatnenia postihov proti nim v zmysle Zákonníka práce.
5. Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 37/2009 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení opatrení dňa 18. 3. 2010.

V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 37/2009 bolo prijatých celkom 8 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

13. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Obchodnej akadémii Sabinov, Kukučínova 1 v termíne od 24.3.2010 do 25.3.2010 / poverenie č.13/.

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 34/2009 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 34/2009 zo dňa 11.7.2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku do 11.8.2009.
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 11.7.2009.

Riaditeľ OA Sabinov prijal príkazným listom č. 2/2009 z 19.6.2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Úloha stanovená v bode 2 citovanej zápisnice nebola zo strany kontrolovaného subjektu splnená, keď na Útvar hlavného kontrolóra PSK nepredložil správu o plnení prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal príslušnou dokumentáciou /napr. záznamom z prerokovania výsledku vykonanej kontroly/, či boli uplatnené postupy voči jednotlivým zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 23.4. – 27.5.2009 bolo prijatých 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

Kontrolovaný subjekt nesplnil úlohy č. 2 a č. 3 uložené v Zápisnici o prerokovaní správy č. 34/2009 zo dňa 11.7.2009, keď na Útvar hlavného kontrolóra PSK nepredložil správu o plnení prijatých opatrení a nepreukázal, že za zistené nedostatky boli voči zodpovedným osobám uplatnené postupy podľa ZP.

14. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb Továrné, v termíne od 22.3.2010 do 22.3.2010 / poverenie č.14/.

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 a nakladania s majetkom PSK, vykonanej v dňoch 16.3.2009 – 14.4.2009.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy č. 33/2009 zo dňa 4.5.2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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 príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu /napr. ZP/.

Riaditeľom organizácie boli prijaté dňa 18.5.2009 Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku s určením zodpovedných zamestnancov za zistené nedostatky.

Dňa 22.6.2009 bola organizáciou predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 33/2009 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 16.3.2009 – 14.4.2009 bolo prijatých 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

15. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Obchodnej akadémii Stará Lubovňa, Jarmočná č. 132, v termíne od 19.3.2010 do 19.3.2010 /poverenie č.15/.

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvárom 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 27. 5. 2009 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 1. 2. 2010 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

16. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Strednej odbornej škole Svit, Štefánikova 39, v termíne od 18.3.2010 do 18.3.2010/ poverenie č.16/.

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 2.3.2009 do 16.4.2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 29/2009 vplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku do 15.5. 2009.
2. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 15.5. 2009.
3. Predložiť Útvaru hlavného kontrolóra PSK písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

V zmysle bodu 2 Zápisnice č. 29/2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 29/2009 dňa 14. 5. 2009.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 3, Zápisnice č. 29/2009 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení opatrení dňa 10.8. 2009.

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 52/2008 bolo prijatých celkom 11 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

17. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Strednej odbornej škole technickej, Svidník, Pionierska 361/4 v termíne od 26.3.2010 do 26.3.2010 / poverenie č.171.

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 následnej finančnej kontroly č 30/2009 zo dňa 29. 4.2009 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 11.5.2009.
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 11.5.2009.

Kontrolnému orgánu boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 1 Zápisnice č. 30/2009 v požadovanom termíne. Taktiež bola na Útvar hlavného kontrolóra doručená 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. S pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

18. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Gymnáziu Snina, Študentská 4 v termíne od 23.3.2010 do 24.3.2010 / poverenie č.18/.

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

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly č. 27/2009 vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra PSK.

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 27/2009 zo dňa 9.7.2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku do 10.8.2009.
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 10.8.2009.

Riaditeľka Gymnázia v Snine prijala príkazným listom č. 27/2009 z 30.7.2009 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Dňa 30.7.2009 riaditeľka školy listom určila zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Vo všetkých prípadoch išlo o kontrolné zistenia finančne nevyčíslené, títo zamestnanci boli na nedostatky upozornení, v prípade opakovania týchto nedostatkov budú sankcie voči zamestnancom prísnejšie.

Správu o plnení prijatých opatrení riaditeľka gymnázia predložila na Útvar hlavného kontrolóra PSK listom č. 890/2009 zo dňa 28.9.2009.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch 10.6. – 30.6.2009 bolo prijatých 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené, resp. sa plnia.

19. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Šarišskom osvetovom stredisku Prešov, v termíne od 26.3.2010 do 26.3.2010 / poverenie č.19/.

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 10. 9. 2009 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 26. 1. 2010 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 12 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

20. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Hornozemplínskej knižnici vo Vranove nad Topľou, v termíne od 25.3.2010 do 25.3.2010 /poverenie č.20 I.

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 2.9.2009 do 2.10.2009.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 49/2009 vplynula 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 PSK v Prešove do 26.10. 2009.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť proti nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu – Útvaru hlavného kontrolóra PSK do 26.10. 2009.

V zmysle bodu 3 Zápisnice č. 49/2009 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo preverené, že s pracovníkmi zodpovednými za nedostatky bol vykonaný osobný pohovor.

Útvaru hlavného kontrolóra PSK boli predložené prijaté Opatrenia na nápravu nedostatkov v zmysle bodu č. 1, Zápisnice č. 29/2009 dňa 26.10.2009.

Písomná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov v zmysle bodu 2, Zápisnice č. 49/2009 bola predložená Útvaru hlavného kontrolóra PSK po splnení prijatých opatrení.

V závere možno konštatovať, že na všetky nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 49/2009 bolo prijatých celkom 7 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

21. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Gymnázii, Daxnerova 88, Vranov nad Topľou v termíne od 22.3.2010 do 24.3.2010 / poverenie č.21 /.

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami, ktorá bola vykonaná v dňoch od 28. 10. – 4. 12. 2009 s prerušením.

Zo zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 55/2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku do 28. 12. 2009.
2. Predložiť Útvaru hlavného kontrolóra PSK písomnú správu o splnení prijatých opatrení 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 do 28. 12. 2009.

V závere možno konštatovať, že na všetky zistené nedostatky vyplývajúce z následnej finančnej kontroly č. 55/2009 bolo prijatých celkom 17 opatrení. Prijaté opatrenia boli v plnom rozsahu splnené alebo sa plnia.

22. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej vo Hvezdárni a planetáriu Prešov, Dilingová č.17 v termíne od 7.4.2010 do 7.4.2010 / poverenie č.22/.

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.

Podľa § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v zmysle podpísanej Zápisnice o prerokovaní správy č. 44/2009 zo dňa 28. 8.2009 vyplynula kontrolovanému subjektu povinnosť:

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/.

Riaditeľom organizácie bol vydaný Príkaz k náprave nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dňa 28.8.2009 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 21.12.2009.

Vykonanou kontrolou opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v Správe č. 44/2009 neboli zistené opakujúce sa nedostatky.

Na základe výsledkov následnej finančnej kontroly vykonanej v dňoch bolo prijatých 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z uvedeného počtu opatrení boli všetky splnené, resp. sa plnia.

23. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Pedagogickej a sociálnej akadémii Prešov, Kmeťovo stromoradie 5, v termíne od 8.4.2010 do 8.4.2010 / poverenie č.23/.

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

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola plnenia prijatých opatrení z následnej finančnej kontroly, vykonanej Útvaram 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 13. 1. 2010 spolu s určením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou. Taktiež bola kontrolnému orgánu dňa 9. 2. 2010 doručená správa o splnení opatrení vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na základe vykonanej následnej finančnej kontroly prijal celkom 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolou plnenia prijatých opatrení boli všetky opatrenia vyhodnotené ako splnené.

24. Kontrola vybavovania sťažností a petícií, ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za II. polrok 2009 na jednotlivých odboroch úradu PSK, v termíne od 12.4.2010 do 16.4.2010 / poverenie č.24/2010/.

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

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú **Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK**, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z.

V zmysle prijatých „Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK“ vedie **centrálnu evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK** (ďalej len „ÚHK PSK“), ktorý odstupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie, resp. sťažnosť vráti v prípade miestnej nepríslušnosti.

V prípadoch náročných na prešetrovanie na základe písomného požiadania toho, kto sťažnosť prešetruje v súlade s čl. VI. predmetných Zásad, vydáva v súlade so zákonom **písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrovanie hlavný kontrolór PSK.**

Na ÚHK PSK bolo doručených celkom 29 písomných podaní, z toho:

26 podaní označených ako sťažnosti, z nich 5 anonymných (4 boli šetrené, nakoľko obsahovali konkrétne skutočnosti, nasvedčujúce porušeniu právnych predpisov, 1 sťažnosť bude slúžiť ako podnet pre ďalšiu kontrolnú činnosť).

Z 26 podaní označených ako sťažností bolo 21 vecne príslušných na riešenie PSK, z nich:

- 4 opodstatnené
- 13 neopodstatnených
- 2 boli vybavené ako bežná korešpondencia

- 1 bola čiastočne opodstatnená
- 1 bola sťažnosť, ktorá bude slúžiť ako podnet pre ďalšiu kontrolnú činnosť

5 sťažností bolo vecne nepríslušných, tie boli zaslané kompetentným orgánom na ďalšie riešenie (Slovenská lekárska komora Bratislava, OÚ Gerlachov, SLK Bratislava, Mestský úrad Svidník, regionálna lekárska komora Prešov).

Kontrolou bolo zistené, že predmetné petície boli vybavené a prešetrené v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a znení neskorších zákonov.

Vybavovaniu agendy sťažností a petícií je na odboroch Ú PSK venovaná náležitá pozornosť, pomocná evidencia sťažností je vedená so všetkými náležitosťami, agenda je vybavovaná v lehotách stanovených zákonom.

25. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb v DD A DSS Svidník, SNP 4, v termíne od 1.1.2010 do 12.4. 2010 / poverenie č.25/2010/.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Ostatná finančná kontrola bola vykonaná v roku 2006 za obdobie rokov 2004 a 2005.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou v roku 2006 v oblasti verejného obstarávania tovarov, prác a služieb neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb je upravené zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

DD a DSS má pre obstarávanie tovarov, prác a služieb pre potreby DD a DSS vypracovanú Internú smernicu v zmysle ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení zo dňa 20. 10. 2009 vrátane finančných limitov pre podprahové zákazky a zákazky s nízkymi hodnotami. V tejto smernici je určený aj maximálny finančný limit pre vecné okruhy obstarávania, pri ktorých nie je potrebné vykonať prieskum trhu.

Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania tovarov bolo zistené, že v kontrolovanom období boli obstarávané tovary s nízkou hodnotou. Išlo o obstaranie 2 ks chladničiek, ovocia a zeleniny, potravín, mäsa a mäsových výrobkov, chleba a mliekarenských výrobkov.

Vykonanou kontrolou dokumentácie verejného obstarávania tovarov nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Podľa § 9 ods. 2, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V Čl. V, internej smernice je upravený postup DD a DSS pri verejnom obstarávaní, podľa ktorého možno zaslať výzvy ďalším možným dodávateľom na predkladanie cenových ponúk až po vyhodnotení predchádzajúcej výzvy.

Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania služieb bolo zistené, že v kontrolovanom období boli obstarávané služby s nízkou hodnotou. Išlo o obstaranie komplexného servisu výťahov s objemom zákazky za predchádzajúcich 12 mesiacov roku 2009 vo výške 1 575,63 €.

V rámci obstarávania prieskumom trhu boli zaslané výzvy trom poskytovateľom obstarávaných služieb dňa 18. 2. 2010 bez požadovania oprávnenia na túto činnosť v zmysle ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. a zákona č. 309/2007 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a odborného stanoviska z preverenia odbornej spôsobilosti nasledovne:

1. Výzva: „Na komplexný servis výťahov“ bola zaslaná dňa 18. 2. 2010 na predloženie cenovej ponuky pre troch dodávateľov požadovaných služieb, ktorá do 13. 4. 2010 nebola vyhodnotená.
2. Výzva: „ Na výkon OP – OS revízie elektrických zariadení a OP – OS a opravy výťahov „ pre ZpS a DSS Svidník bola zaslaná dňa 8. 3. 2010 pre jedného dodávateľa požadovaných služieb aj napriek tomu, že výzvu na predloženie cenovej ponuky s presným vymedzením predmetu zákazky je potrebné zaslať, minimálne dvom možným dodávateľom. V prípade ak sa zašle výzva jednému dodávateľovi je nutné uviesť dôvod.

Nevyhodnotením 1. výzvy zaslanej na komplexný servis výťahov a zaslanie 2. výzvy iba jednému dodávateľovi obstarávaných služieb došlo k porušeniu § 9 ods. 1, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a internej smernice pre verejné obstarávanie z 20. 10. 2009 tým, že nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania pri zadávaní zákaziek a nebol dodržaný postup verejného obstarávania stanovený v internej smernici DD a DSS pre verejné obstarávanie.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Zariadenia pre seniorov a domov sociálnych služieb vo Svidníku príkazným listom zo dňa 28.4.2010 prijal 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia. Dňa 17.6.2010 bola na útvár hlavného kontrolóra PSK zaslaná správa o splnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

26. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných výťahov medzi dopravcami SAD a PSK za rok 2009 v SAD Prešov v termíne od 21.4.2010 do /poverenie č.26/.

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

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade s § 6 ods.4 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého orgán verejnej správy overuje vybrané finančné operácie v rámci svojho rozpočtu alebo kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje, vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým osobám a fyzickým osobám.

Pretože zakúpenie vyššie uvedeného vozidla nebolo zabezpečené výberom dodávateľa formou verejnej zákazky, došlo k porušeniu čl. V ods. 5 Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave č. 138/2009/OOD.

V správe je uvedený stav plnenia zmluvných podmienok. Prekontrolované boli zmluvné plnenia prepravných výkonov, plnenie plánu investícií do cestných vozidiel, podmienky výpočtu a dodržiavania dohodnutých kritérií koeficientov pevnej a pohyblivej časti ekonomických nákladov.

Kontrolná skupina nemohla komplexne posúdiť plnenie všetkých zmluvných dojednaní z dôvodu neprístupnosti všetkých prvotných dokladov Dopravcu. Je žiaduce zmluvne dohodnúť možnosť porovnania skutočne vynaložených EON s dohodnutými v zmluve – neprístupnením účtovných dokladov k čerpaniu skutočných nákladov, tržieb a výnosov nebolo možné prekontrolovať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov (podľa § 2 vyhlášky MDPaT SR č. 151/2003 sa predpokladaná strata preukazuje prvotnou evidenciou výkonov, nákladov a tržieb dopravcu alebo v znení neskorších predpisov).

Nerealizovaním výberu dodávateľa autobusov formou verejnej zákazky došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. V. bod 5. Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave (v znení § 3 Základných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní).

27. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných výt'ahov medzi dopravcami SAD a PSK za rok 2009 v SAD Humenné v termíne od 20.4.2010 do /poverenie č.27/.

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

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 6 ods.4 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého orgán verejnej správy overuje vybrané finančné operácie v rámci svojho rozpočtu alebo kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje, vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým osobám a fyzickým osobám.

Predmetom tematickej kontroly bola kontrola čerpania finančnej dotácie PSK za rok 2009 poskytnutej na základe Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave evidovanej pod č. 139/2009/OOD uzatvorenej podľa zákona NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a § 3 zákona NR SR č.416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky a § 4 a §16 zákona NR SR č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a násl. Obchodného zákonníka a ďalších právnych predpisov.

Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave na rok 2009 - 2018 evidovaná pod č. 139/2009/OOD je účinná od 01. 04. 2009 vrátane Dodatku č. 1 týkajúceho sa úhrady nedoplatku za obdobie od 01. 01. 2009 do 30. 09. 2009.

Dodatkom č. 4 k zmluve o výkonoch vo verejnom záujme evidovanej pod č. 26/2008/OOD účinným zo dňa 23. 01. 2009, správny orgán sa zaviazal v zmysle podmienok uvedených v zmluve a v súlade s Uznesením Zastupiteľstva PSK č. 441/2008 nahradiť preddavok náhrady straty za I. štvrtrok roku 2009 vo výške 895 405,96 EUR.

Podľa ods. 2 zmluvy sa dopravca zaväzuje poskytnúť samosprávnemu kraju dopravné výkony dojednané v čl. III. zmluvy, a správny orgán sa zaväzuje poskytnúť dopravcovi náhradu preukaznej straty v súlade so zákonom NR SR č.168/1996 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

Podľa čl. I bodu 5 zmluvy Ekonomicky oprávnené náklady sú náklady, ktoré sú nevyhnutné na splnenie predmetu zmluvy, a to buď priamo závislé od plnenia výkonov alebo sú to náklady v primeranej výške, ktoré nie sú bezprostredne závislé od výkonov, ale súvisia s nimi. Ide najmä o náklady na riadenie a kontrolu dopravy podľa cestovného poriadku a tarify, atď.

Pre výpočet náhrady straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme sa za uznané ekonomicky oprávnené náklady považujú iba tie náklady, ktoré sú transparentné, t. j. podstata vzniku nákladu a jeho akceptovania je preukázaná popisom alebo rozpisom dodania tovaru.

Kontrolu plnenia vyššie uvedeného bodu nebolo možné vykonať nakoľko kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine účtovné doklady preukazujúce skutočné čerpanie nákladových položiek a správnosť ich účtovania na prímestskú dopravu.

Kontrolou dodržania zmluvných podmienok uvedených v čl. V. bod. 5 zmluvy týkajúcich sa zabezpečenia výberu dodávateľa formou verejnej zákazky boli zistené nasledovné skutočnosti:

- na dodávku autobusov (Tempus, SOR Libchavy, SCANIA) v počte 14 ks sa vzťahuje výnimka z výberového konania, nakoľko záväzné objednávky boli zrealizované pred podpisom zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme,
- **dodávka autobusov od predajcu TROLIGABUS nebola realizovaná formou verejnej zákazky, kontrolovaný subjekt nepredložil podklady k výberovému konaniu, čím došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. V. bod 5 predmetnej zmluvy.**

Rozdiel 100 tis. EUR predstavuje pre SAD Humenné nesprávne stanovenie výpočtu pohyblivej časti EON koeficientom, ktorý bol použitý vo výške 0,230 namiesto zmluvne dohodnutého 0,222.

Podľa Čl. VII. bodu 9 sa zmluvné strany dohodli, že sú povinné rokovať o úprave výšky pohyblivej časti EON (náklady na pohonné hmoty). O takto zistený a obojstranne upravený rozdiel sa formou dodatku k zmluve upraví pohyblivá časť EON a následne celková výška EON na jeden ubehnutý kilometer. Písomná dohoda (dodatok k zmluve) nebola kontrolnej skupine predložená.

Použitím nesprávneho koeficientu v ročnom vyúčtovaní zálohových platieb došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 6 písm. a) Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave č. 139/2009/OOD.

V správe je uvedený stav plnenia zmluvných podmienok. Prekontrolované boli zmluvné plnenia prepravných výkonov, plnenie plánu investícií do cestných vozidiel, podmienky výpočtu a dodržiavania dohodnutých kritérií koeficientov pevnej a pohyblivej časti ekonomických nákladov.

Kontrolná skupina nemohla komplexne posúdiť plnenie všetkých zmluvných dojednaní z dôvodu nesprístupnenia všetkých prvotných dokladov Dopravcu. Je žiaduce zmluvne dohodnúť možnosť porovnania skutočne vynaložených EON s dohodnutými v zmluve - nesprístupnením účtovných dokladov k čerpaniu skutočných nákladov, tržieb a výnosov nebolo možné prekontrolovať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov (podľa § 2 vyhlášky MDPaT SR č. 151/2003 sa predpokladaná strata preukazuje prvotnou evidenciou výkonov, nákladov a tržieb dopravcu, alebo v znení neskorších predpisov).

28. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných výt'ahov medzi dopravcami SAD a PSK za rok 2009 v SAD Poprad v termíne od 23.4.2010 do /poverenie č.28/.

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

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia pridelených rozpočtových prostriedkov za rok 2009 v súlade s uzatvorenými zmluvnými vzťahmi medzi dopravcami a PSK. Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009 – 2018 evidovaná pod č. 140/2009/OOD podpísaná dňa 26. 3. 2009 s účinnosťou od 1. 4. 2009.

Kontrolou bolo zistené, že:

Výber dodávateľa autobusov PRE - OS, spol. s r. o., Košická 5, 080 01 Prešov nebol realizovaný formou verejnej zákazky, čím došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. V. bod 5. Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave č. 140/2009/OOD.

Pre výpočet náhrady straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme sa za uznané ekonomicky oprávnené náklady považujú iba tie náklady, ktoré sú transparentné, t. j. podstata vzniku nákladu a jeho akceptovania je preukázaná popisom alebo rozpisom dodania tovaru.

Kontrolu plnenia vyššie uvedeného bodu nebolo možné vykonať nakoľko kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine účtovné doklady preukazujúce skutočné čerpanie nákladových položiek na prímestskú dopravu.

V zmysle vyššie uvedeného nebolo možné vykonať kontrolu správnosti účtovania skutočných ekonomicky oprávnených nákladov na prímestskú dopravu.

Rozdiel 78 tis. € predstavuje pre SAD Poprad nesprávne stanovenie výpočtu pohyblivej časti EON koeficientom, ktorý bol použitý vo výške 0,232 € namiesto zmluvne dohodnutého 0,222 € a 1 tis. € z nesprávneho zaokrúhľovania v položke pevná časť EON.

Podľa Čl. VII. bodu 9 sa zmluvné strany dohodli, že sú povinné rokovať o úprave výšky pohyblivej časti EON (náklady na pohonné hmoty). O takto zistený a obojstranne upravený rozdiel sa formou dodatku k zmluve upraví pohyblivá časť EON a následne celková výška EON na jeden ubehnutý kilometer. Písomná dohoda (dodatok k zmluve) nebola kontrolnej skupine predložená.

Dojednaná výška pohyblivej časti EON nebola v priebehu roku 2009 zmluvne upravovaná, takže použitím nesprávneho koeficientu v ročnom vyúčtovaní zálohových platieb došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 5 písm. a) Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave č. 140/2009/OOD.

Nerealizovaním výberu dodávateľa autobusov formou verejnej zákazky došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. V. bod 5. Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave (v znení § 3 Základných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní).

Kontrolná skupina nemohla komplexne posúdiť plnenie všetkých zmluvných dojednaní z dôvodu nesprístupnenia všetkých prvotných dokladov Dopravcu. Je žiaduce zmluvne dohodnúť možnosť porovnania skutočne vynaložených EON s dohodnutými v zmluve - nesprístupnením účtovných dokladov k čerpaniu skutočných nákladov, tržieb a výnosov nebolo možné prekontrolovať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov (podľa § 2 vyhlášky MDPaT SR č. 151/2003 sa predpokladaná strata preukazuje prvotnou evidenciou výkonov, nákladov a tržieb dopravcu, alebo v znení neskorších predpisov).

29. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Šarišskej galerii V Prešove, Hlavná 51 v termíne od 27.4.2010 do 29.4.2010 / poverenie č.29/.

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 následnej finančnej kontroly č.47/2009 zo dňa 28. 8.2009 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 16.10.2009.
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 16.10.2009.

Kontrolnému orgánu – UHK PSK bola predložená správa z Opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 47/2009 dňa 20.10.2009. V uvedenej správe sa uvádza, že Príkazom riaditeľky Šarišskej galérie (ďalej len ŠG) č. 3/2009 boli s jednotlivými pracovníkmi zodpovednými za dané oblasti prejednané a stanovené konkrétne kroky na vykonanie nápravy a boli im uložené úlohy s lehotami ich splnenia.

Listom č. 56/2010 zo dňa 10.3.2010 riaditeľka Šarišskej galérie v Prešove oznámila, že zistené nedostatky následnou finančnou kontrolou č. 47/2009 boli odstránené.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S dotknutými pracovníkmi bola správa prerokovaná a zodpovední pracovníci boli poučení a príkazom riaditeľky v určenom termíne do 28. februára 2010 zaviazaní nedostatky odstrániť.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky boli odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

30. Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z následnej finančnej kontroly vykonanej v Gymnáziu T. Vansovej Stará Ľubovňa, 17. novembra č.6 v termíne od 4.5.2010 do 6.5.2010 / poverenie č. 30/.

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 následnej finančnej kontroly č.53/2009 zo dňa 2. 10.2009 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 20.11.2009.
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 20.11.2009.

V zmysle bodu 1 Zápisnice č. 53/2009 bol kontrolnému orgánu – UHK PSK predložený Príkazný list riaditeľa školy na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v požadovanom termíne. Následne po splnení opatrení poslal kontrolovaný subjekt Správu o splnení opatrení dňa 1.2.2010.

V zmysle bodu 3 bolo kontrolovanému subjektu uložené určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu. S dotknutými pracovníkmi bol vedený osobný pohovor a Príkazným listom riaditeľa školy boli určené termíny a zodpovednosť za odstránenie nedostatkov.

Kontrolná skupina preverila, či opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z následnej finančnej kontroly boli splnené, nedostatky boli odstránené a nezistila opätovné porušenia zákonov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

31. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných výťahov medzi dopravcami SAD a PSK za rok 2009 v BUS KARPATY s.r.o. Stará Ľubovňa v termíne od 27.5.2010 do /poverenie č.31/.

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

- Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu použitia pridelených rozpočtových prostriedkov za rok 2009 v súlade s uzatvorenými zmluvnými vzťahmi medzi dopravcami a PSK. Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na roky 2009 – 2018 evidovaná pod č. 141/2009/OOD podpísaná dňa 26. 3. 2009 s účinnosťou od 1. 4. 2009.

Poskytnuté prostriedky viedol na samostatnom účte. Kontrolou výpisu z tohto účtu č. 350009405602/0200 vedeného vo VÚB Banke Slovensko, a. s., bolo zistené, že PSK poskytol v roku 2009 v súlade s bodom 3. Článku VII. uzatvorenej zmluvy a Dodatku č.1 k zmluve zálohové platby na predpokladanú stratu v prímestskej autobusovej doprave vo výške celkom **750 485,26 €**, z toho:

- 26. 01. 2009	vo výške	145 223,39 €
- 08. 04. 2009	vo výške	213 519,87 €
- 10. 07. 2009	vo výške	179 371,00 €
- 07. 10. 2009	vo výške	179 371,00 €
- 21. 12. 2009	vo výške	33 000,00 €

Kreditné úroky z finančného hospodárenia predstavovali podľa bankového výpisu za rok 2009 výšku **59,18 €**.

Výnosy z poskytnutých prostriedkom na samostatnom účte banky v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 583/2004 sú príjmom správneho orgánu.

BUS KARPATY spol. s r.o. neodviedla výnosy 59,18 € na účet Prešovského samosprávneho kraja.

Dopravca neodviedol výnosy z poskytnutých prostriedkov vedených na samostatnom účte, čím porušil zmluvné podmienky v zmysle bodu 6 Článku IV. Zmluvy.

Podľa Čl. I bodu 5 zmluvy Ekonomicky oprávnené náklady – sú náklady, ktoré sú nevyhnutné na splnenie predmetu zmluvy, a to buď priamo závislé od plnenia výkonov alebo sú to náklady v primeranej výške, ktoré nie sú bezprostredne závislé od výkonov, ale súvisia s nimi, najmä náklady na riadenie a kontrolu dopravy podľa cestovného poriadku a tarify, atď.

Pre výpočet náhrady straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme sa za uznané ekonomicky oprávnené náklady považujú iba tie náklady, ktoré sú transparentné, t. j. podstata vzniku nákladu a jeho akceptovania je preukázaná popisom alebo rozpisom dodania tovaru.

Kontrolu plnenia vyššie uvedeného bodu nebolo možné vykonať nakoľko kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine účtovné doklady preukazujúce skutočné čerpanie nákladových položiek na prímestskú dopravu.

V zmysle vyššie uvedeného nebolo možné vykonať kontrolu správnosti účtovania skutočných ekonomicky oprávnených nákladov na prímestskú dopravu.

Kontrolou bolo zistené, že:

- dopravca nezahrnul do výnosov, ktorými sa znižuje výška preukázanej straty príjem za zamestnanecké zľavnené CL vo výške 1 925 €.

Krátil výnosy tak, že na analytickom účte tržieb 602-204-021 nezúčtoval prijatú čiastkou od zamestnancov, ale sumu - 304,72 € (táto suma predstavuje rozdiel medzi prijatými tržbami a výškou DPH vypočítanou z obvyklej ceny CL).

Nesprávne účtovanie malo dopad na skreslenie preukázanej straty vo výške 2 229,72 €.

Spoločnosť nerozúčtovala výnosy HS 024 - Nepravidelná doprava podielom do ostatných stredísk aj keď stredisko nepravidelnej dopravy nemá z celkového evidenčného počtu autobusov k 31. 12. 2009 (41 ks) pridelené žiadne vozidlo. Celková zúčtovaná čiastka do výnosov nepravidelnej dopravy (HS 024) predstavuje čiastku 15 389,93 €.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že :

- dopravca do výnosov v rámci ročného zúčtovania nezahrnul podiel výnosov z hospodárskeho strediska 025 – AS (zúčtovaných na SY účte 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v úhrnnej výške 1 553,61 € a na SY účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku vo výške 7 309,40 €) a podiel výnosov z hospodárskeho strediska 010 – Správa (zúčtovaných na SY účte 668 – Ostatné finančné výnosy vo výške 2 006,70 €), pritom náklady týchto stredísk sú v rámci kalkulácie EON uplatňované do nákladov prímestskej dopravy.

Keďže nie je vecne vymedzené, ktoré výnosy a ako sa majú rozúčtovať, napr. či sa má použiť rozvrhová základňa priamych miezd vodičov podľa jednotlivých výkonov dopravných stredísk, alebo podľa skutočných výkonov autobusov jednotlivých stredísk (Doprovca rozúčtováva náklady HS 24 podľa ubehnutých km jednotlivých dopravných stredísk), nie je možné vyčíslit presnú výšku nezahrnutú do výnosov, ktorými sa znižuje výška preukázanej straty.

Kontrolou bolo zistené, že:

- rozdiel 18 tis. € predstavuje nesprávne stanovenie výpočtu pohyblivej časti EON koeficientom, ktorý bol použitý vo výške 0,232 € namiesto zmluvne dohodnutého 0,222 €, ďalej 2 tis. € z nesprávneho výpočtu v položke pevná časť EON a 1 tis. € z nesprávneho zaokrúhľovania v položke primeraný zisk. V rámci nesprávneho zúčtovania výnosov z tržieb za zamestnanecké cestovné lístky vznikol rozdiel vo výške 2 tis. €.

Podľa Čl. VII. bodu 9 sa zmluvné strany dohodli, že sú povinné rokovať o úprave výšky pohyblivej časti EON (náklady na pohonné hmoty). O takto zistený a obojstranne upravený rozdiel sa formou dodatku k zmluve upraví pohyblivá časť EON a následne celková výška EON na jeden ubehnutý kilometer. Písomná dohoda (dodatok k zmluve) nebola kontrolnej skupine predložená.

Dojednaná výška pohyblivej časti EON nebola v priebehu roku 2009 zmluvne upravovaná, takže použitím nesprávneho koeficientu v ročnom vyúčtovaní zálohových platieb došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 5. písm. a), taktiež nesprávnym výpočtom preukázanej straty došlo k porušeniu zmluvných podmienok uvedených v Čl. VII. bod 12. Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo verejnej vnútroštátnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave č. 141/2009/OOD.

Kontrolná skupina nemohla komplexne posúdiť plnenie všetkých zmluvných dojednaní z dôvodu neprístupnosti všetkých prvotných dokladov Dopravcu. Je žiaduce zmluvne dohodnúť možnosť porovnania skutočne vynaložených EON s dohodnutými v zmluve - neprístupnením účtovných dokladov k čerpaniu skutočných nákladov, tržieb a výnosov nebolo možné prekontrolovať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov (podľa § 2 vyhlášky MDPaT SR č. 151/2003 sa

predpokladaná strata preukazuje prvotnú evidenciu výkonov, nákladov a tržieb dopravcu, alebo v znení neskorších predpisov).

32. 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 2009 vykonanej na Správe a údržbe ciest PSK, oblasťné stredisko Stará Ľubovňa v termíne od 28.5.2010 do 2.7.2010 / poverenie č. 32/.

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

Kontrolou bolo zistené, že v príjmovej časti neboli zaúčtované príjmy za vykonanie služieb v rámci efektívneho využitia strojov a zariadení. Tieto boli nesprávne účtované ako refundácia nákladov, a to aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt má preukázanú kalkuláciu na výšku spotrebovaných nákladov.

Nesprávnym účtovaním príjmov za služby na výdavkový účet kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 2, ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov za preverované obdobie bolo zistené, že:

- pri zúčtovaní spotreby poštových známok k účtovným dokladom neboli dokladané súpisy prijímateľov odoslaných písomností z VOJ SL,
- tvorba Sociálneho fondu bola realizovaná bez uvedenia súhrnu hrubých miezd alebo plátov za príslušný mesiac v zmysle ustanovení § 4 zákona č. 77/2008 Z. z. o sociálnom fonde v úplnom znení.

Vyhotovovaním účtovných záznamov bez požadovaných náležitostí účtovného záznamu došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úplnosť a preukázanosť účtovníctva

Podľa § 43 ods. 4, § 50 a § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. 8. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC:

- na účte 314 sa účtujú poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa,
- na účte 381 – náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období,
- na účte 518 – sa účtujú ostatné služby.

Vykonanou kontrolou správnosti zúčtovania bežných výdavkov na príslušné účty podľa rámcovej účtovnej osnovy bolo zistené nasledovné:

- účt. d. č. 45 DF z 5.2.2009 bol zaplatený preddavok za časopis Poradca podnikateľa vo výške 102,90 € za 1. polrok 2009 a zúčtovaný na účte 501/321 a nie na účte 314/321,
- účt. d. č. 200/Fa/2009 zo dňa 26.9.2009 bolo zaplatené 81,35 € predplatné časopisu Daňový a účtovný poradca na rok 2010 a zúčtované na účte 501/321 a nie na účte 381/321 náklady budúcich období,
- výdavky na stočné a za zrážkovú vodu boli v kontrolovanom období účtované na účte 502/321 a nie na účte 518/321.

Účtovaním výdavkov na nesprávne účty došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. 8. 2007 tým, že zúčtované výdavky neboli časovo rozlíšené alebo boli zúčtované na nesprávne účty.

Pri kontrole cestovných príkazov boli zistené tieto nedostatky:

- v niektorých prípadoch dátum pri schválení vyúčtovania štatutárom predbieha dátum, kedy účtovateľ vykonal pracovnú cestu, resp. predložil CP na vyúčtovanie, resp. pracovná cesta v tomto termíne ešte stále trvala a nebola ukončená, napr. CP č. 20, 23, 37, 38/09,
- dátum schválenia VPD na CP predbieha dátum ukončenia pracovnej cesty, resp. predbieha dátum predloženia CP na vyúčtovanie a dátum úpravy vyúčtovania, napr. CP č. 13, 17/09,
- CP č. 1/09 predložil účtovateľ na vyúčtovanie neskoro dňa 26.1.2009, pričom pracovné cesty boli vykonané dňa 2.1.2009 a 7.1.2009.

Uvedeným došlo k porušeniu:

- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne a zrozumiteľne – nelogické dátumy na CP,
- § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v zmysle ktorého zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúplným vykonaním dokladovej inventarizácie nábytku – sklad SL, fa č.2008398, fa č. 2008373 od C.M.R s.r.o. nepostupoval pri inventarizácii majetku za rok 2009 v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovné záznamy nemali predpísané náležitosti, resp. neboli dokladované inventúrne súpisy nábytku a neboli dokladované súpisy fa od dodávateľa C.M.R. s.r.o.

V prípade nábytku sa jedná o majetok obstaraný ešte z roku 2003, umiestnený v sklade, dlhodobo nevyužívaný.

Organizácia za predchádzajúce účtovné obdobia neuviedla spôsob vysporiadania, využitia majetku, čím nepostupovala v súlade § 8 bod 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

V inventarizačných zápisoch nebolo vyhotovené porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

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,
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

Na základe výsledkov kontroly riaditeľ Správy a údržby ciest PSK oblasť Stará Ľubovňa príkazným listom zo dňa 25.8.2010 prijal 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením zodpovednosti konkrétnych zamestnancov a so stanoveným termínom ich plnenia.

33. Tematická kontrola VZN PSK č. 15/2008 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK za rok 2009 vykonaná v dňoch od 7.6.2010 do , na Úrade PSK odbore finančnom. (poverenie č.33 /2010). Čiastková správa

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

Tematická kontrola bola zameraná na využívanie poskytnutých finančných prostriedkov – dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja obciam na území PSK, právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom so sídlom alebo trvalým pobytom na území PSK, ktorých PSK nie je zakladateľom a to na podporu všeobecne prospešných služieb v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov, všeobecne prospešných, alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania fyzických osôb – podnikateľov, podľa osobitných predpisov napr. § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky boli žiadateľom poskytované na základe Všeobecného záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja č. 15/2008 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK, schváleného Uznesením Zastupiteľstva č. 440/2008 dňa 16.12.2008.

Uznesením č. 441/2008 Zastupiteľstvo PSK schválilo dotácie na krytie výdavkov v zmysle VZN PSK č. 5/2004 o dotáciách poskytovaných z vlastných príjmov PSK, v znení VZN PSK č. 7/2005, napriek tomu, že uvedené všeobecne záväzné nariadenia boli zrušené v

§8 Všeobecného záväzného nariadenia č. 15/2008 schváleného Uznesením Zastupiteľstva č. 440/2008 a platného od 16.12.2008. Opravné nariadenie nebolo vydané a finančné prostriedky schválené Uznesením č. 441/2008 boli poskytnuté v zmysle VZN č. 15/2008. Ide o administratívnu chybu, ktorá sa nedotkla iných právnych predpisov o spôsobe nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými podľa zákonov a predpisov vzťahujúcich sa na nakladanie s verejnými prostriedkami ako je napr. zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina preverila všetky subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia prostredníctvom dokladov preukazujúcich oprávnenosť poskytnutia a použitia dotácie.

Zmluva nie je ošetrovaná tak, aby zabránila podozreniu na rôzne špekulatívne praktiky príjemcov dotácií, napr.:

- tým, že subjekty v žiadosti o dotáciu uvádzali zdroje financovania projektu (hlavne pri investíciách), ale nemali zo zmluvy povinnosť preukazovať aj ich krytie viedlo mnoho žiadateľov k tomu, aby využili len dotáciu PSK v poskytnutej výške a z dôvodu nedostatku vlastných financií v akcii nepokračovali,

- v bode 2. Čl. II. zmluvy poskytovateľ dotácie sa zaväzuje poskytnúť príjemcovi dotáciu **po ukončení akcie** a to do 15 dní po overení správnosti dokladov v nadväznosti na bod 3, ktorý ukladá termín na predloženie vyúčtovania akcie za účelom preverenia dokladov. Zmluvy medzi poskytovateľom a príjemcom sú uzatvorené do 31.12.2009. **Dotácia bola poskytnutá aj na neukončené projekty, napriek tomu, že v každej žiadosti o dotáciu bol termín ukončenia akcie do konca roka 2009,**

- zmluva nevyžaduje od príjemcu dotácie preukázanie nákladov na celý projekt, iba do výšky schválenej dotácie, takže vo väčšine prípadoch nie je možné dokladovo odkontrolovať výšku maximálneho možného podielu v zmysle určených pravidiel,

- nevyžaduje výkon verejného obstarávania u tých subjektov, ktoré nie sú zo zákona verejnými obstarávateľmi, ale sú príjemcami verejných financií, čím nie je preukázateľná transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie a tým aj hospodárnosť použitých financií.

Kontrolou bolo zistené, že: *Obec Vyšná Olšava – športový areál*

- na športový areál bolo rozpočtovaných 14 000 €, z toho kapitálové náklady vo výške 11 800 € s termínom vykonania akcie od 1.6.2009 do 31.8.2009. Vo vyúčtovaní kontrolovaný subjekt uvádza, že preinvestoval 3 116 €, ale pri kontrole preukázal iba výšku 1 906,38 €, čo je 97,9 % z poskytnutej dotácie PSK pri objeme 1 866 €.

Kontrolovaný subjekt nesplnil tak podmienku vyčerpať maximálne 60 % podielu na celkových nákladoch projektu v zmysle Výzvy zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja, z toho dôvodu musí podľa zmluvy č. 421/2009/ODDRC vrátiť do rozpočtu PSK 40 % z objemu preukázateľných preinvestovaných finančných prostriedkov na uvedený projekt, čo predstavuje objem 762,55 €.

Telovýchovná jednota SOKOL Vydraň Medzilaborce – Výstavba futbalovej tribúny

Poskytnutá dotácia z PSK vo výške 3 473 € bola v pňej výške použitá na betonáž pätiiek a nákup doteraz nezabudovaných oceľových prvkov na zastrešenie tribúny (bez strešnej krytiny – trapezového plechu). Dotácia predstavuje 100 %-tnú úhradu preukázateľných nákladov na výstavbu futbalovej tribúny. Ostatné náklady na zabezpečenie starej tribúny nevie kontrolovaný subjekt preukázať. Preukázať nevie ani zhodnotenie investícií z dotácie ktoré boli poskytnuté formou kapitálového transferu, keďže nevedie evidenciu o majetku.

60 % z preukázateľných nákladov na projekt predstavuje 2 083,80 €, **rozdiel vo výške 1 389,20 € je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť, keďže nedodržel podmienky, za ktorých mu boli finančné prostriedky poskytnuté.**

Horse area, Tatranská Lomnica – Zastrešenie tribúny a rozhodcovskej veže na športovom štadióne v Tatranskej Lomnici

Poskytnutá dotácia zo strany PSK vo výške 1 600 € má uvedenú investičnú akciu predstavovala 64 % z celkových preukázaných nákladov na dodávku a montáž prístrešku v objeme 2 499 € v zmysle fakturácie č. 20091106. Investičné náklady na zastrešenie tribúny v objeme 3 500 €, ako sa uvádza v záverčnom vyúčtovaní, neboli kontrolnému orgánu predložené. **Z uvedeného vyplýva, že 4 % nad limit 60 %, t.j. 100,6 € je potrebné vrátiť na účet PSK v zmysle Výzvy zastupiteľstva PSK, podľa ktorej bolo možné poskytnúť na uvedený program max. 60 % z preukázateľných investičných nákladov.**

Obec Poloma – Vybavenie multifunkčného ihriska športovým zariadením

Poskytnutá dotácia v objeme 3 300 € bola na vybavenie multifunkčného ihriska športovým zariadením. V zmysle Zmluvy o dielo s dodávateľom – zhotoviteľom LIPKOV, s.r.o. Lipany predmetom zhotovenia a dodávky boli:

1. výroba, montáž a osadenie komplet basketbalových košov v množstve 2 ks,
2. výroba a montáž hádzanárskych bránok v množstve 2 ks,
3. výroba a montáž hokejových bránok v množstve 2 ks,
4. výroba, montáž a osadenie volejbalových a tenisových stĺpov v množstve 2 ks,
5. výroba a osadenie stĺpov na oplotenie ihriska v množstve 30 ks, oplotenie ihriska pletivom dĺžky 96 b.m. a výšky 3 m s jednou vchodovou bránou. Cena diela bola dohodnutá vo výške 6 638,78 €. Faktúra za prevedené dielo bola iba vo výške 3 301,06 € za výrobu a dodanie hádzanárskych bránok (2 ks), hokejových bránok (2 ks) a výrobu a montáž basketbalových košov a držiakov (2 ks). V protokole o odovzdaní a prevzatí výrobku a práce sú uvedené navyše - volejbalový a tenisový stĺp (2 ks), stĺpy na oplotenie ihriska (30 ks) a pletivo pozinkované: 96 b.m. Tento protokol však neobsahuje obstarávaciu cenu diela. V záverečnom vyúčtovaní sa uvádza, že obec vybuovala oplotenie z drôteného pletiva, ako aj stĺpy na volejbal a tenis z vlastných zdrojov. *Pri kontrole investičnej akcie neboli kontrolnému orgánu predložené doklady preukazujúce nadobudnutie volejbalových a tenisových stĺpov, stĺpov na oplotenie ihriska a pozinkovaného pletiva z vlastných zdrojov. Dodatočne bola kontrolnému orgánu doručená darovacia zmluva na vybavenie multifunkčného ihriska športovým zariadením s firmou Lipkov, s.r.o. Lipany.*

Odhladnuc od darovaného materiálu kontrolovaný subjekt a prijímateľ dotácie nesplnil podmienku maximálneho podielu dotácie vo výške 60 % na celkových

preinvestovaných nákladoch. Tým, že celkové oprávnené náklady boli preukázané len vo výške 3 301 €, čo je 100 % z poskytnutej dotácie je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť 40 %, čo predstavuje 1 320 € do rozpočtu PSK v zmysle bodu 4, čl. III. Zmluvy č. 415/2009/0DDRC zo dňa 6.8.2009.

Kontrolované subjekty nedodrжали pravidiel a podmienky, za ktorých im boli poskytnuté verejné prostriedky a tým porušili finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31, odsek 1, písm. n) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle ustanovenia § 31, odsek 7, ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b).

V nadväznosti na ods. 4, § 31 za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny zistí pri výkone kontroly právnická alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne. Kontrola je ukončená podpísaním zápisnice. Nedostatky zistené kontrolou predložených dokladov na vyúčtovanie:

1. Obec Beňadikovec – projekt – „Úcta k starším“

Poskytnutá dotácia vo výške 500 €, z toho 150 € bolo vyplatených ako odmena na základe dohody o vykonaní práce, čo je v rozpore s ustanovením § 5, ods. 5 písm. a) VZN č. 15/2008, *Preto je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu PSK.*

2. Obec Hervartov – projekt „Folklórne tradície“.

Poskytnutá dotácia vo výške 2000€, z toho 114 € bolo vyplatených ako odmena na základe dohody o vykonaní práce a refundácia výdavku na základe predloženého paragónu, ktorý je nečitateľný, čo možno klasifikovať ako nepreukázateľné výdaje vo výške 28,93 €. Uvedené je v rozpore s ustanovením § 5, ods. 5 písm. a), g) VZN č. 15/2008, preto je kontrolovaný subjekt povinný vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu PSK.

3. Team malého futbalu Prešov – projekt „Turnaj v plážovom futbale“

Schválená a poskytnutá dotácia vo výške 500 €, vyúčtovanie predložené v uvedenej výške a to na úhradu honorárov za organizovanie projektu na základe Zmlúv o dielo uzatvorené s Petronelou Halickou, a Annou Kiššovou, čo je v rozpore s ustanovením § 5, ods. 5, písm. a), f). Finančné prostriedky je preto potrebné vrátiť do rozpočtu PSK. Chýba vyúčtovanie celej akcie a preto nie je možné posúdiť podiel vlastných finančných prostriedkov na akcii.

Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31, odsek 1, písm. n) Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle ustanovenia § 31, odsek 7, ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto

podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b).

V nadväznosti na ods. 4, § 31 za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny zistí pri výkone kontroly právnická alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne. Kontrola je ukončená podpísaním zápisnice.

Na základe čiastkovej správy bol dňa 26.8.2010 zaslaný spolu s čiastkovou správou list riaditeľovi Ú PSK z dôvodu potreby prijatia opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 18 Zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe uvedeného je potrebné vyzvať príjemcov dotácií, ktorí nedodrжали pravidlá a podmienky, za ktorých im boli poskytnuté verejné prostriedky a tým porušili finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31, od. 1, písm. n) Zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, aby vrátili finančné prostriedky do rozpočtu PSK v termíne do 30.9.2010.