

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Správa
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK za II. polrok 2012

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra PSK bola v II. polroku 2012 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK.

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

A. Následné finančné kontroly za II. polrok 2012

ÚHK PSK v II. polroku 2012 vykonal 36 následných finančných kontrol, z toho 12 bolo následných finančných kontrol zameraných na plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol, 10 kontrol bolo tematických a 14 následných finančných kontrol hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a pod.

Z celkového počtu **130 kontrolných zistení za II. polrok 2012** (z nich 1 kontrolné zistenie finančne vyčíslené) a **129 kontrolných zistení finančne nevyčíslených** sa tieto týkali predovšetkým nasledovných oblastí:

- **46 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení** - bolo zistených množstvo nedostatkov vo výkone inventarizácie (neprevedenie inventarizácie všetkého majetku, resp. jej neprevedenie predpísaným spôsobom, chýbajúce náležitosti inventúrnych súpisov, výkon inventarizácie pokladničnej hotovosti nezabezpečený 4 krát do roka, nezabezpečený oprávnenými osobami na základe poverenia na jej vykonanie, resp. nedoloženie inventúrnych súpisov), nebola prevedená inventarizácia všetkého majetku, resp. nebola prevedená predpísaným spôsobom, inventúrne súpisy neobsahujú predpísané náležitosti, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku, dochádzalo k neúplnosti účtovných

dokladov a nezabezpečenie podpisov na účtovných dokladoch, nesprávnym posúdením technického zhodnotenia došlo k nesprávnemu odpisovaniu, chýbali náležitosti účtovného dokladu (neúplné cestovné príkazy, chýbajúce cestovné lístky, pozvánky, chýbajúce žiadanky na prepravu a denné záznamy o prevádzke motorových vozidiel, nedoložený doklad o havarijnom poistení motorových vozidiel zamestnancov), nevedenie majetku (hlavne pozemkov) v účtovnej evidencii, atď.,

- **5 kontrolných zistení**, týkajúce sa **zákona č. 446/2001 Z.z. majetku VÚC** a porušenia **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, Metodického pokynu PSK-Cenovej mapy**, neuzatvorenie poistných zmlúv na spravovaný majetok, nepredloženie zmlúv o nájme nebytových priestorov na schválenie PSK v prípadoch opakovaného nájomného, nevýhodnosť uzavretých nájomných zmlúv, vlastnícke vzťahy k nehnuteľnému majetku neboli správne a úplne zapísané v liste vlastníctva, v nájomných zmluvách za nebytové priestory chýba presné vymedzenie výšky platieb podľa jednotlivých položiek prevádzkových nákladov, neusporiadanie vlastníckych vzťahov, atď.,

- **6 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme** hlavne v oblasti: nesprávne zaradenie zamestnancov do tarifných tried a tarifných stupňov, nedodržané náležitosti mimopracovných dohôd, nesprávne uzatváranie dohôd o vykonaní práce na opakujúce sa činnosti, chýbajúci odpis z registra trestov, pracovné náplne neobsahovali náležitosti v súlade s Nariadením vlády č. 341/2004, resp. neboli spracované atď.,

- **2 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení**, hlavne v týchto oblastiach: nedodržanie 10-dňovej zúčtovacej lehoty cestovných príkazov, ich neúplnosť, neoprávnené vyplatenie cestovných náhrad, chýbajúce doklady pri využívaní vlastného motorového vozidla na služobné účely (doklad o havarijnom poistení), nepreukázateľnosť vynaložených výdavkov, nesprávne zúčtovanie stravného, nevykazovanie spotreby PHM podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze MV, atď.,

- **19 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole** - nevykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, nevypracovanie internej smernice o finančnej kontrole, resp. jej spracovanie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, nedôsledný výkon predbežnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch, atď.,

- **7 kontrolných zistení**, týkajúcich sa interných noriem a predpisov (porušenie Metodického pokynu pre obstarávanie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov, a ostatných riadiacich a organizačných noriem (napr. zriaďovacia listina).

- **8 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušovania noriem a predpisov, zásad a smerníc Prešovského samosprávneho kraja.

- **15 kontrolných zistení**, týkajúcich sa ostatných porušovaní všeobecne záväzných predpisov a smerníc a nariadení.

- **10 kontrolných zistení**, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení** z dôvodu nedodržania efektívnosti,

hospodárnosti a účelovosti vynakladaných finančných prostriedkov, dosahovanie stratového hospodárenia u príspevkových organizácií tak v hlavnej ako aj v podnikateľskej činnosti, organizácie nesledovali podnikateľskú činnosť na samostatnom bežnom účte, zaplatené penále bez prejednania v škodovej komisii a bez uplatnenia voči zodpovedným zamestnancom, a pod.

- 11 kontrolných zistení, týkajúcich sa porušenia **zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení**, hlavne v oblastiach: realizovanie VO bez súhlasu PSK na zahájenie prác, nestanovenie vecného a finančného limitu, pri ktorom sa nebude vykonávať prieskum trhu, nevykonávanie prieskumu trhu pre zákazky s nízkymi hodnotami, nesprávne určenie druhu zákazky v znení § 4 zákona o verejnom obstarávaní, nezaslanie zápisnice z otvárania ponúk podľa § 41 odst. 3 o verejnom obstarávaní a pod.

B. Vedenie centrálnej evidencie a kontrola vybavovania sťažností a petícií v spolupráci s odbormi Úradu PSK

Pri jej vedení a vybavovaní postupuje ÚHK PSK v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z a Zásadami vybavovania sťažností a petícií, ktoré boli prepracované na základe citovaného zákona o sťažnostiach a zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z.z., pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú **Zásady vybavovania sťažností a petícií v PSK** a okrajovo aj **Zásady kontrolnej činnosti PSK**, ktoré boli spracované v súlade s predmetnými zákonmi.

Predmetné Zásady upravujú postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK a nadobudli účinnosť dňom schválenia. Správa o vybavovaní sťažností a petícií za II. polrok 2012 bude predložená na 23. zasadnutí Zastupiteľstva PSK 9.apríla 2013 v súlade so spracovaným programom zasadnutí.

C. Iné činnosti

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval **kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladanie informatívnych správ o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK**,
- spracoval **Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2013**,
- spracoval **stanovisko HK PSK k rozpočtu na rok 2013**,
- spracoval **stanoviská k výberovým konaniam** v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,
- zabezpečoval **kontrolu vybavovania sťažností a petícií**, došlých na ÚHK PSK,

C.1 . Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK PSK

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach PSK vzhľadom na počet organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vyžaduje od každého zamestnanca ÚHK PSK ďalšie vzdelávanie formou samo štúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

Ďalšou formou je odborná príprava zamestnancov, ktorá sa v II. polroku 2012 okrem iného konala v rámci dlhodobej spolupráce útvarov hlavného kontrolóra samosprávnych krajov ako pracovné stretnutie hlavných kontrolórov a kontrolórov samosprávnych krajov Slovenskej republiky v dňoch 15. a 16. novembra 2012, vo Vojenskej zotavovni a Hoteli, Zemplínska Šírava.

C.2. Spolupráca s Úradom PSK a ostatná činnosť

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

Na základe predložených správ jednotliví vedúci odborov so štatutármi u ktorých bolo zistených navyše nedostatkov previedli ústne pohovory s napomenutím.

*Z dôvodu lepšej prehľadnosti celého kontrolného procesu (jeho vypovedateľnosti, úplnosti nielen o vykonaných následných finančných kontrolách, ich odvetvovej štruktúre, o počte kontrolných zistení, ale aj o včasnosti prijatých opatrení riaditeľmi začlenených zariadení, ich počte, zaslaní informácie o ich plnení) bola Útvaram hlavného kontrolóra PSK spracovaná databáza kontrol vykonaných za II. polrok 2012, ktorá je v **tabuľke č.1.***