



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA
o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2022

Júl 2022

Obsah

1	ÚVOD	3
2	FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2022	3
2.1	Finančné kontroly	4
2.2	Kontroly splnených opatrení	5
2.3	Tematické kontroly.....	5
3	VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ V SPOLUPRÁCI S ODBORMI ÚRADU PSK.....	6
4	INÉ ČINNOSTI	7
5	VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK	8
6	SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ.....	8
7	PRÍLOHY	9

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2022 vykonávaná v súlade s čl. II. § 19c), § 19e) zákona č. 369/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.302/2001 Z.z. o samospráve VÚC v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK PSK, Organizačným poriadkom ÚHK PSK, zákonom o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 1. POLROK 2022

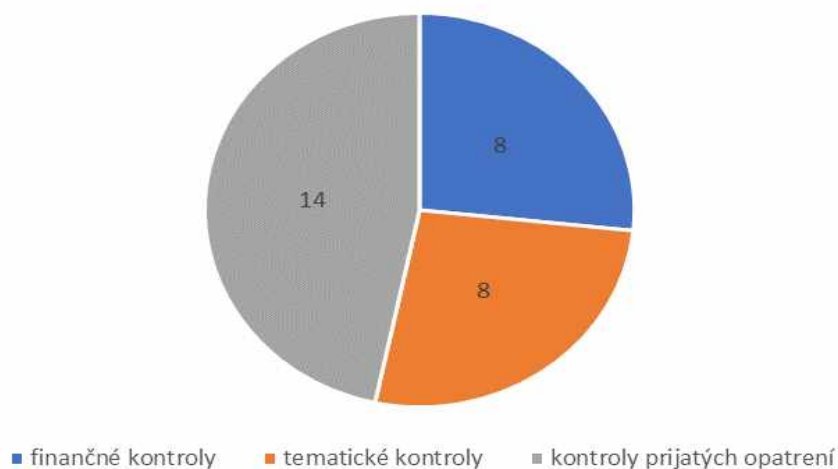
Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 847/2021 zo dňa 06.12.2021. V 1. polroku 2022 vykonal Útvary hlavného kontrolóra PSK 30 kontrol. Osem finančných kontrol, 8 tematických kontrol a 14 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole. Vecne boli finančné kontroly zamerané nasledovne:

Tabuľka č. 1

	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly overovania splnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	5	1	11
Odbor kultúry	1	3	3
Odbor sociálny	2	1	
Odbor dopravy			
Úrad PSK		2	
Kontrola na základe §19c ods.2 písm. c) – d) zákona 302/2001 Z. z.		2	
SPOLU	8	8	14

Graf č. 1

Vykonané kontroly 1. polrok 2022



2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal finančné kontroly, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 1.polrok 2022.

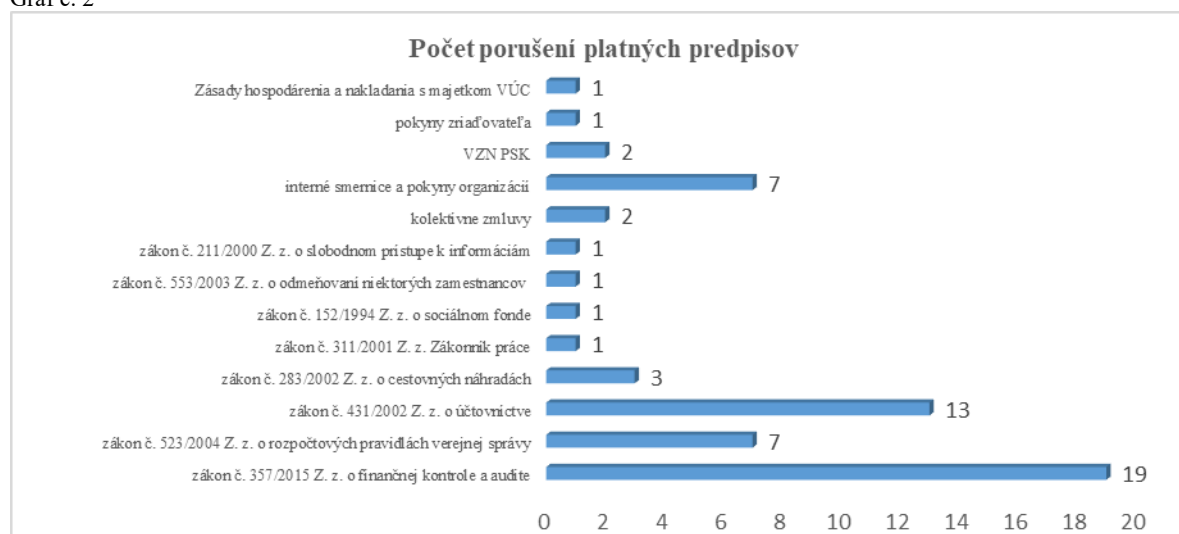
Hlavný cieľ finančných kontrol bol zameraný na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností zrušených organizácií a zriadení nových organizácií s právnymi nástupcami, resp. zrušením školy a jej zlúčenia s právnym nástupcom, v ktorých boli zistené nedostatky a ktoré poukázali na systémové chyby pri aplikácií optimalizácie siete škôl v PSK.

Ďalej sa predmet finančnej kontroly zamerával aj na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK.

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenané celkovo 59 porušení platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- 19 týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- 7 týkajúcich sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 13 týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- 3 týkajúce sa porušení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- 1 týkajúce sa porušení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 2 týkajúce sa porušení kolektívnych zmlúv,
- 7 týkajúcich sa porušení interných smerníc a pokynov organizácií,
- 2 týkajúce sa porušení VZN PSK,
- 1 týkajúce sa porušení pokynov zriaďovateľa,
- 1 týkajúce sa porušení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Graf č. 2



2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali:

- 1 kontrola overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktorá bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020,
- 3 kontroly overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktoré boli zamerané na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018-2020,
- 10 kontrol overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a zameraním na personálnu oblasť.

2.3 Tematické kontroly

Tematické kontroly boli vykonané na základe poverení hlavného kontrolóra PSK nasledovne:

Predmet kontrol :

- kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2021 na Úrade PSK,
- kontrola stavu a vývoja dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2021 na Úrade PSK,
- kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 v SAD Poprad a.s.,
- Kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2021 v SAD Poprad a. s.,
- kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti tvorby a čerpania sociálneho fondu v zmysle zákona o sociálnom fonde v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022 v Múzeu v Kežmarku, ul. Hradné námestie č.42.

Pri týchto kontrolách neboli zistené nedostatky.

- Kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022 v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to:
 - a) Centre sociálnych služieb Clementia v Ličartovciach , ul. Ličartovce 287,
 - b) Podtatranskom múzeu v Poprade, ul. Vajanského č.72/4,
 - c) Tatranskej galérii v Poprade, ul. Hviezdoslavova č. 341/12.

Pri týchto kontrolách boli zistené nedostatky

Kontrolami bolo zistených 11 nedostatkov. Povinným osobám boli uložené odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a tým na skvalitnenie systému riadenia, hlavne dôsledným uplatňovaním prijatých interných noriem.

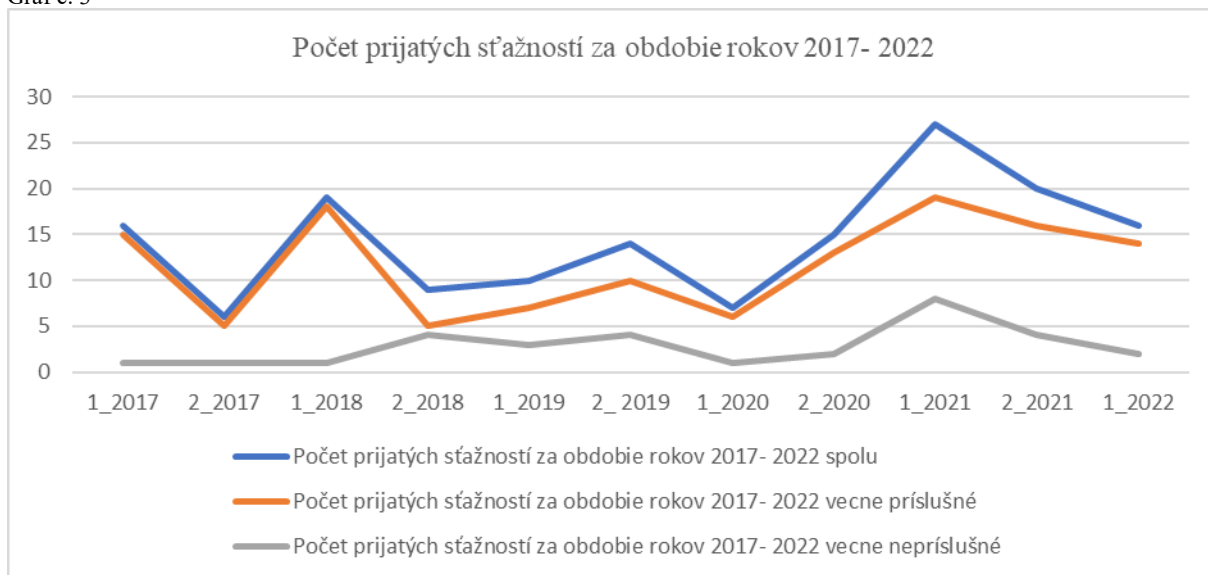
3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

Vybavovanie sťažností a petícií v pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja je vykonávané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z o sťažnostiach a zákonom č. 29/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, pričom postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK.

Za 1. polrok 2022 bolo na ÚHK PSK v centrálnej evidencii zaevidovaných 16 sťažností.

2 sťažnosti boli *vecne nepríslušné* a boli postúpené orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie v zmysle §9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, o čom boli sťažovatelia písomne upovedomení.

Graf č. 3



Podľa obsahu boli sťažnosti Útvaram hlavného kontrolóra rozdelené a zaslané na jednotlivé odbory Ú PSK nasledovne:

- na odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo postúpených 12 sťažností,
- na odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor dopravy Úradu PSK bola postúpená taktiež 1 sťažnosť.

Tabuľka č. 2

Odbor ÚPSK	Počet prijatých sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností		
		vybavené		odložené
		opodstatnené	neopodstatnené	
vecne nepríslušné	2	-	-	-
odbor dopravy	1	1	0	0
odbor soc. vecí a rodiny	1	0	1	0
odbor zdravotníctva	12	1	8	3

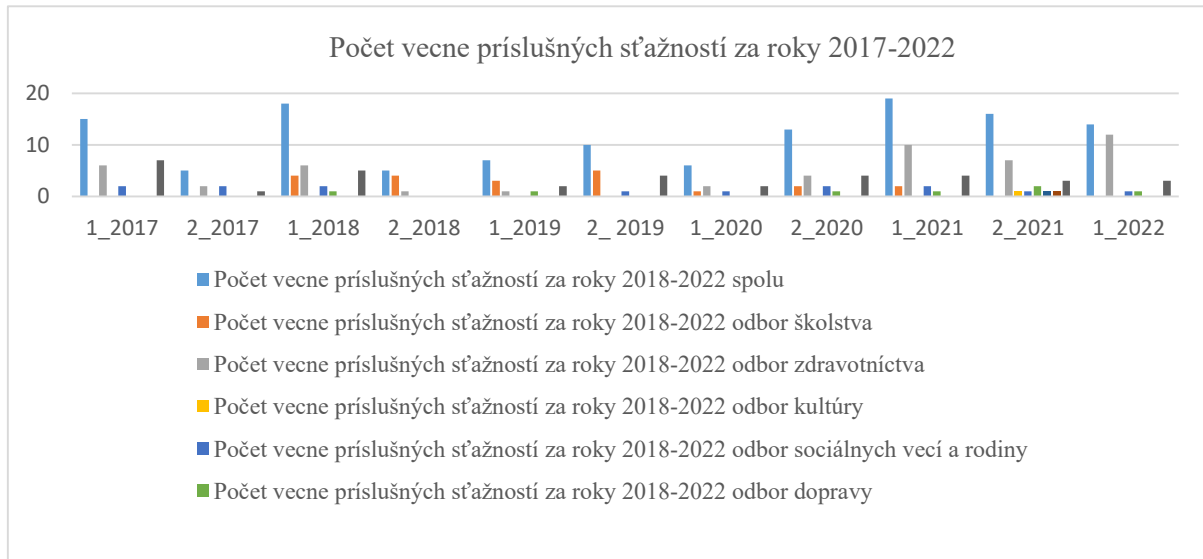
Zo **14 vecne príslušných** sťažností boli **3 sťažnosti odložené**.

- sťažnosť č. 05/1/2022, zaslaná na odbor zdravotníctva Úradu PSK, bola odložená podľa ust. §6 ods.2, keďže nebola v súlade s §5 ods.3 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach a sťažovateľ nedoplnil potrebné informácie. O odložení sťažnosti bol sťažovateľ písomne upovedomený dňa 04.04.2022,

-sťažnosti č. 12/1/2022 a sťažnosť č. 14/1/2022, obe zaslané na odbor zdravotníctva Úradu PSK, boli odložené podľa ust. §6 ods.1 písm. c) keďže neobsahovali náležitosti podľa §5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.

Zo zvyšných **11 vecne príslušných a riešených** sťažností bolo **9 neopodstatnených, 2 sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené**.

Graf č. 4



Za 1. polrok 2022 v centrálnej evidencii ÚHK PSK neboli zaevidované žiadne petície.

4 INÉ ČINNOSTI

ÚHK PSK okrem predchádzajúcich kontrolných činností v priebehu hodnoteného obdobia:

- zabezpečoval kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva PSK a predkladal informatívne správy o ich plnení na zasadnutia Zastupiteľstva PSK,
- HK spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2.polrok 2021,
- spracoval Správu ÚHK PSK k Záverečnému účtu PSK za rok 2021,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC,
- v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hlavný kontrolór postupoval v zmysle interného predpisu Smernica k podávaniu, preverovaniu a evidovaniu oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK,
- zúčastnil sa stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov združených v HK 8.

4.1 Protispoločenská činnosť

V súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hlavný kontrolór PSK prijal a preveroval podnet od zamestnanca Ú PSK.

O výsledku preverenia oznámenia spísal hlavný kontrolór písomný záznam, v ktorom zhrnul skutočnosti uvádzané oznamovateľom a zároveň sa vyjadril ku každej skutočnosti, a to z hľadiska preverenia pravdivosti tvrdených skutočností a z hľadiska posúdenia ich právnej relevancie vo vzťahu k možnému naplneniu prvku protiprávnosti.

V písomnom zázname o výsledku preverenia oznámenia hlavný kontrolór uviedol, že podnet bol neopodstatnený. Na opätovné reagovanie oznamovateľa o výsledku preverovania sa v danej veci aj naďalej koná.

5 VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK

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

6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ

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

Hlavný kontrolór sa v rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK stretával s riaditeľmi organizácií pri zahajovaní kontrol. Pri oboznamovaní výsledkov z vykonaných finančných

kontrol sú prizvaní aj zamestnanci z ekonomických úsekov v kontrolovaných subjektoch. V zmysle zákona o finančnej kontrole boli prerokované zistené nedostatky a spôsob ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Popis kontrol a kontrolných zistení spracovaný ÚHK PSK tvorí prílohu č. 1.

Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná Evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2022, ktorá tvorí prílohu č. 2 a Prehľad kontrolných zistení podľa platnej legislatívy za 1. polrok 2022, ktoré tvorí prílohu č. 3.

7 PRÍLOHY

- Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení
- Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2022
- Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2022

1. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020 vykonanej v dňoch od 26.08.2021 do 04.10.2021 za rok 2021 v Strednej odbornej škole hotelovej vo Vysokých Tatrách, ul. Horný Smokovec č. 26 (poverenie č. 01/2022).

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie splnenia opatrení ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami organizácie pri poskytovaní odmien zamestnancom školy za obdobie 2019 a 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Škola vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa a Pracovný poriadok s písomným súhlasom zástupcu zamestnancov.

Tým, že povinná osoba nevydala Organizačný poriadok školy po predchádzajúcom súhlase zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzí činnosť školy, porušila Rozhodnutie o zriadení Strednej odbornej školy hotelovej OŠaTK-2002/4-10 zo dňa 01.07.2002.

2. Povinná osoba poskytuje odmeny zamestnancom bez písomného návrhu odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení v § 20 ods. 3 tým, že poskytla zamestnancom odmeny bez písomného návrhu na jej poskytnutie príslušným vedúcim zamestnancom.

3. Vykonanou tematickou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne, alebo nesprávnym spôsobom.

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami. Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5, § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.11.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 19.01.2022.

2. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2021 na Ú PSK (poverenie č. 02/2022).

Výsledok kontroly:

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v PSK upravujú Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK, ktoré boli spracované v súlade so zákonom č. 29/2015 Z.z. z 28. januára 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach Prešovského samosprávneho kraja boli schválené uznesením Zastupiteľstva PSK č. 732/ 2021, dňa 21.06.2021.

V zmysle čl. III. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK vedie centrálnu evidenciu sťažností a petícií v PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK, ktorý po posúdení postupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie.

V zmysle čl. VI. Zásad vybavovania sťažností a petícií v PSK lehota na vybavenie sťažností je 60 pracovných dní od jej doručenia na Úrad PSK. V prípadoch náročných na prešetrovanie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrovanie a vybavenie sťažnosti pred jej uplynutím o 30 pracovných dní.

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

V zmysle čl. VII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva šetrenie opakovaných a ďalších opakovaných sťažností. Prekontroluje správnosť vybavenia predchádzajúcej sťažnosti, o čom vyhotoví záznam a výsledok kontroly oznámi sťažovateľovi písomne.

V zmysle čl. VIII. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonáva kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti, Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 2. polrok 2021, ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

1 Centrálna evidencia a vybavovanie sťažností na Úrade PSK

Na ÚHK PSK bolo v centrálnej evidencii za 2. polrok 2021 zaevidovaných 20 sťažností.

4 sťažnosti bolo **vecne nepríslušné** a boli postúpené na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy v zmysle ust. § 9 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Zo 16 **vecne príslušných** sťažností boli 3 sťažnosti **odložené**.

- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor sociálnych vecí a rodiny, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 pís. a) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 2, 4 a 5 zákona č. 9/2010

o sťažnostiach,

- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor školstva ÚPSK, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. b) keďže vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti, už koná iný orgán, v tomto prípade Štátna školská inšpekcia, Školské inšpekčné centrum Prešov,

- 1 sťažnosť, zaslaná na odbor sociálnych vecí a rodiny, bola odložená podľa ust. § 6 ods.1 písm. c) keďže neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.

Rozdelenie prijatých sťažností na jednotlivé odbory Úradu PSK

Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Počet vecne nepríslušných sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností		
			vybavené		odložené
			opodstatnené	neopodstatnené	
odbor dopravy	2	0	2	0	0
odbor kultúry	1	0	1	0	0
odbor školstva	1	0	0	0	1
odbor soc. vecí a rodiny	3	0	1	0	2
odbor zdravotníctva	9	2	0	7	0
odbor projekt. riadenia	1	0	1	0	0
kancelária riaditeľa	1	0	1	0	0
nezaradené na odbor- zaslané vecne príslušnému orgánu verejnej správy	2	2			

Zo zvyšných 13 vecne príslušných sťažností bolo **7 neopodstatnených sťažností a 6 sťažností bolo opodstatnených**.

Obsahovo boli sťažnosti podľa jednotlivých odborov a útvaru hlavného kontrolóra rozdelené nasledovne:

- na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor dopravy Ú PSK boli postúpené 2 sťažnosti,
- na odbor kultúry Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo postúpených 7 sťažností,
- na odbor projektového riadenia Ú PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na kanceláriu riaditeľa Ú PSK, odd. správy vnútornej prevádzky a krízového riadenia bola postúpená 1 sťažnosť.

Na odbor sociálnych vecí a rodiny Ú PSK bola v 2. polroku 2021 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 1/2/2021 zo dňa 24.6.2021 postúpená z Okresného súdu Spišská Nová Ves, podaná p. M.P., bytom v Spišské Podhradie. Predmetom sťažnosti bolo údajné obmedzovanie osobnej slobody prijímateľov sociálnych služieb zo strany riaditeľky Domova sociálnych služieb sv. Jána z Boha v Spišskom Podhradí. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny, ktorý danú sťažnosť prešetril a dňa 26.07.2021 vypracoval Záznam z prešetrenia podania pána M.P. v ktorom skonštatoval, že sťažnosť bola **opodstatnená** a riaditeľke odporúčal umožniť sťažovateľovi individuálne vychádzky s dôrazom na dodržiavane prísnych protipandemických opatrení. Dňa 27.07.2021 bol sťažovateľovi zaslaný list o výsledku prešetrenia jeho sťažnosti.

Na odbor dopravy Ú PSK boli v 2. polroku 2021 postúpené na prešetrenie 2 sťažnosti.

ST 4/2/2021 zo dňa 28.07.2021 podaná p. P.L., bytom Poprad- Batizovce, týkajúca sa arogantného správania vodiča SAD Poprad, ktorý pred cestujúcou verejnosťou slovné útočil na vodiča spoločnosti SAD Prešov a neumožnil mu pristavenie autobusu (podľa platného cestovného poriadku), na ktorý sťažovateľ čakal. Odbor dopravy požiadal o vyjadrenie obe dotknuté spoločnosti: SAD Prešov a.s. a SAD Poprad a.s. a sťažnosť dôkladne prešetril. O výsledku šetrenia sťažnosti a opatreniach prijatých na nápravu, bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 19.08.2021. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

ST 7/2/2021 zo dňa 12.08.2021 podaná p. J.N., bytom Hanušovce nad Topľou, tykajúca sa spôsobu opravy cesty v obci Hanušovce nad Topľou. O vyjadrenie k sťažnosti bola požiadaná Správa a údržba ciest PSK, ako organizácia zabezpečujúca správu danej komunikácie. Z výsledkov šetrenia sťažnosti vyplýva, že SÚC PSK, oblasť Vranov nad Topľou vykoná v čase najneskôr do konca septembra 2021 nápravu. Sťažovateľ bol o výsledku šetrenia sťažnosti a ďalšom postupe upovedomený dňa 07.09.2021. Kontrolou bolo overené, že pracovníci SÚC PSK v mesiaci september 2021 vykonali opravu miestnej komunikácie. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Na odbor kultúry Ú PSK bola v 2. polroku 2021 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 8/2/2021 zo dňa 15.08.2021 podaná p. S.K.T., vo veci zle uvedených otváracích hodín v Krajskom múzeu v Prešove. Aj napriek tomu, že sťažnosť neobsahovala náležitosti v súlade s § 5 ods. 2, 4 a 5 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach a podľa ust. § 4 ods. 1 pís. a) zákona č. 9/2010 Z.z. šlo skôr len o vyjadrenie názoru. Odbor kultúry, v záujme zachovania si dobrého mena kultúrnych zariadení, sa týmto podaním zaoberal. Na základe zistených skutočností naozaj došlo k pochybeniu a na vstupných dverách Múzea boli zle uvedené otváracie hodiny. To bolo spôsobené častými zmenami v otváraní, resp. zatváraní kultúrnych zariadení. V danom čase bol podnet vyhodnotený ako **opodstatnený**. Sťažovateľke bola poskytnutá celoročná voľná vstupenka do všetkých pobočiek múzea.

Na odbor zdravotníctva Ú PSK bolo v 2. polroku 2021 postúpených na prešetrenie 7 sťažností.

ST 2/2/2021 zo dňa 11.07.2021 podaná p. M.G., bytom Vranov nad Topľou, vo veci zamietnutia sprístupnenia zdravotnej dokumentácie a prepúšťacej správy Vranovskou nemocnicou a.s. vo Vranove nad Topľou. Aj napriek tomu, že sťažnosť neobsahovala náležitosti v súlade s § 5 ods. 9 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach a podľa ust. § 4 ods. 1 pís. a) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach mala byť odložená, odbor zdravotníctva túto sťažnosť riešil a požiadal Vranovskú nemocnicu a.s. o vyjadrenie sa k predmetnej sťažnosti. Na základe zistených skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**. Zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti nebolo preukázané porušenie právnych predpisov. Sťažovateľovi M.G. bolo ponúknuté sprístupnenie zdravotnej dokumentácie v plnom rozsahu a to za dodržania podmienok vyplývajúcich zo zákona č. 576/2004 Z.z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

ST 9/2/2021 zo dňa 17.08.2021 podaná p. J.B., bytom Prešov, vo veci postupu liečby a ošetrení chrupu v zubnej ambulancii TESADENT s.r.o. v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 23.08.2021. Odbor zdravotníctva vyzval MDDr. J.T. o stanovisko k predmetnej sťažnosti. Na základe doložených skutočností, odbor zdravotníctva nezistil porušenie povinností poskytovateľa zdravotnej starostlivosti v súlade s § 79 zákona 578/2004 z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 10/2/2021 a ST 11/2/2021, obe zo dňa 19.08.2021 postúpené Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou samostatne podané p. A.K. a p. P.K., bytom Poprad vo veci neposkytnutia neodkladnej zdravotnej starostlivosti MUDr. M.K. v Poprade. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK. Kontrolou odboru a písomným stanoviskom MUDR. M.K. bolo zistené, že sťažovatelia A.K. a P.K. mali s dotýčnou lekárkou a zdravotníckym zariadením ukončenú dohodu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti a zdravotné dokumentácie boli odovzdané novému poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti. Sťažnosti boli vyhodnotené ako **neopodstatnené**. O výsledku šetrenia boli sťažovatelia upovedomení listami dňa 19.10.2021.

ST 15/2/2021 zo dňa 13.9.2021 podaná p. M.K., bytom Bardejov, vo veci odmietnutia ošetrenia v ambulancii očnému lekárovi MUDr. I.P. v Bardejove. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru zdravotníctva Ú PSK dňa 17.09.2021. Na základe tvrdení sťažovateľa a vyjadrení sa MUDr. I.P. sa nedala jednoznačne určiť objektivnosť obojstranných vyjadrení a preto bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 18/2/2021 zo dňa 28.09.2021 podaná p. E.D, bytom Prešov vo veci neodoslania zdravotnej dokumentácie MUDr. B.K novému poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti. V čase riešenia predmetnej sťažnosti došlo k dohode medzi sťažovateľkou a lekárkou. Preto bolo šetrenie vo veci ukončené a sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 19/2/2021 zo dňa 01.10.2021 podaná p. M.K a p. M.K., bytom Šarišské Jastrabie vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti ich synovi M.K. v NsP Stará Ľubovňa. Sťažnosť bola na odbor zdravotníctva postúpená dňa 07.10.2021. Na základe šetrenia bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

Na odbor projektového riadenia Ú PSK bola v 2. polroku 2021 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 16/2/2021 zo dňa 20.09.2021 podaná starostom obce Kolnica p. M.L., zastupujúcich občanov obce, ktorých sa daný problém, ktorý je predmetom sťažnosti, týka. Sťažnosť bola podaná vo veci straty pitnej vody v studniach v blízkosti vykonania základného hydrogeologického prieskumu. Dňa 21.9.2021 bola sťažnosť postúpená odboru projektového riadenia Ú PSK. Stretnutie poškodených občanov obce Kolnica so zástupcami Prešovského samosprávneho kraja sa uskutočnilo 12.10.2021 na Obecnom úrade v Kolnici. Po vzájomnej diskusii boli dohodnuté ďalšie postupy pri odstraňovaní škôd, o čom bol vyhotovený písomný záznam. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Na kancelárii riaditeľa Ú PSK, odd. správy vnútornej prevádzky a krízového riadenia bola v 2. polroku 2021 postúpená na prešetrenie 1 sťažnosť.

ST 20/2/2021 podaná dňa 08.11.2021 p. J.F., bytom Prešov, vo veci nevhodného správania sa a nedodržiavania protipandemických opatrení zo strany pracovníka v očkovačom centre Eperia Prešov, počas očkovania obyvateľov. Sťažnosť bola postúpená na kanceláriu riaditeľa, oddelenie správy vnútornej prevádzky a krízového riadenia. Sťažnosť bola prešetrená. Na základe jej výsledkov boli prijaté potrebné opatrenia, aby sa daná situácia už neopakovala a voči konkrétnej osobe boli vyvodené dôsledky. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

2 Centrálne evidencie a vybavovanie petícií

Na ÚHK PSK neboli v centrálnej evidencii za 2. polrok 2021 zaevidované žiadne petície.

Správa o výsledku tematickej kontroly vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií za 2. polrok 2021 na Ú PSK bola vypracovaná dňa 14.01.2022.

3. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností v Spojenej škole v Starej Ľubovni, ul. Jarmočná č. 108 (poverenie č. 3/2022).

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Kontrola bola zameraná na:

- prechod práv a povinností na nástupnícku organizáciu „Spojenú školu“ Jarmočná 108, Stará Ľubovňa k 1.9.2020, ktorá bola zriadená spojením „Strednej odbornej školy“, Jarmočná 108, Stará Ľubovňa a „Obchodnej akadémie“, Jarmočná 132, Stará Ľubovňa

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK v Spojenej škole Jarmočná 108, Stará Ľubovňa od 1.9.2020 do 31.12.2020

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. V Rozhodnutí o zriadení Spojenej školy č. 07398/2020/OE-1 zo dňa 27.8.2020 v čl. IV. „Vecné a finančné vymedzenie majetku“ je vecné a finančné vymedzenie majetku zadefinované: „Spojená škola.....spravuje majetok, ktorý jej bol zriaďovateľom zverený na plnenie vymedzeného poslania a predmetu činnosti. Tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii.“ Prešovský samosprávny kraj vydal Zriaďovaciu listinu č. 07398/2020/OE-1 zo dňa 27.8.2020, ktorá neobsahuje vecné vymedzenie majetku a jeho finančné vymedzenie.**

Týmto došlo k porušeniu zákona 523/2004 Z. z. § 21 odstavec 9 písm. g /, podľa ktorého „Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení“.

Zároveň došlo k porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja č. 82/2020, ktorým sa zriadila Spojená škola. Podľa čl. IV ods. 2 „Vecné a finančné vymedzenie majetku Spojenej školy bude vyšpecifikované v zriaďovacej listine Spojenej školy v zmysle protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku.“

- 2. Zriaďovacia listina č. 07398/2020/OE-1 zo dňa 27.8.2020 v čl. II. „Forma hospodárenia“ je uvedená: „Škola je príspevkovou organizáciou, ktorá hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“.**

Táto formulácia nie je v súlade so zákonom 523/2004 Z. z., § 24 odstavec 1, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

- 3. Organizácia zvyšovala osobný príplatok jednotlivým zamestnancom bez písomného návrhu príslušného vedúceho,**

čím porušila § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

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

- 1. Zabezpečiť vyhotovenie Dodatku k Rozhodnutiu o zriadení Spojenej školy k čl. IV. „Vecné a finančné vymedzenie majetku“.**

Uvedené vymedzenie bude obsahovať vecné a finančné vymedzenie majetku Spojenej školy, ktorý je vedený v jej účtovnej a operatívnej evidencii ku dňu nadobudnutia účinnosti vydanéj zriaďovacej listiny, a ktorý zodpovedá účtovnému stavu k 1.9.2020 a stavu mimoriadnej inventarizácie a Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku Strednej odbornej školy, Jarmočná 108, Stará Ľubovňa a Obchodnej akadémie, Jarmočná k 31.8.2020 v členení:

Dlhodobý hmotný majetok

- Stavby
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
- Dopravné prostriedky
- Pozemky
- Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

K nehnuteľnému majetku uviesť príslušné č. listov vlastníctva.

Krátkodobý hmotný majetok

- Drobný hmotný majetok krátkodobý
- Drobný hmotný majetok krátkodobý vedený v OTE

Obežné prostriedky

- Zásoby
- Finančné aktíva

Pohľadávky

Záväzky

2. V čl. II. „Forma hospodárenia“ uviesť správnu formuláciu v súlade so zákonom 523/2004 Z. z., § 24 odstavec 1, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.
3. Pri priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku postupovať v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 31.03.2022.

4. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 27.04.2021 do 19.05.2021 za rok 2020 v Gymnáziu duklianskych hrdinov vo Svidníku, ul. Komenského č. 16 (poverenie č. 04/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že škola v čase mimoriadnej situácie a neprevádzkovania školskej jedálne nezabezpečila stravovanie zamestnancov v zmysle platnej legislatívy.

Nezabezpečením stravovania zamestnancov došlo k porušeniu § 152 ods. 2 Zákonníka práce vo vtedy platnom znení.

- 2. Kontrolou bolo zistené, že zmenou výšky príspevku na stravovanie zo SF zároveň nedošlo k úprave výšky príspevku zamestnanca.**

Povinnej osobe bolo odporúčané zosúladiť príspevok zamestnanca s príspevkom zo sociálneho fondu v správnom matematickom pomere z kalkulovanej stravnej jednotky.

- 3. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne**

Formálnym neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.11.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 24.01.2022.

- 5. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 09.02.2021 do 14.04.2021 za rok 2020 v Gymnáziu Jána Adama Raymana v Prešove, ul. Mudroňova č.20 (poverenie č. 05/2022).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že:**

- škola uzatvárala dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na zabezpečenie aj bežných potrieb školy, nie len vo výnimočných prípadoch,
- škola uzatvárala nesprávny typ dohody (napr. č. 1, 39, 40, 41, 101), keďže práca nebola vymedzená výsledkom, ale druhom práce a nešlo o vykonanie práce, ale činnosti za určité obdobie,
- dohody o vykonaní práce neobsahovali jednoznačne náležitosti ako vymedzenie pracovnej úlohy, dohodnutá odmena za jej vykonanie.

Tým, že povinná osoba uzatvárala dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti na plnenie pravidelne sa opakujúcich, celoročných úloh, porušila § 223 ods.1 Zákonníka práce.

Nesprávnou aplikáciou typu mimopracovnej dohody došlo k porušeniu § 223 ods. 1 Zákonníka práce, v zmysle ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

Súčasne došlo k porušeniu § 226 ods.2 Zákonníka práce, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak nevyplýva priamo z pracovnej úlohy.

2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne v znení vyššie citovaného interného predpisu.

Formálnym neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.11.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 31.01.2022.

6. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 20.05.2021 do 14.06.2021 za rok 2020 v Gymnáziu v Poprade, ul. Kukučínova č. 4239/1 (poverenie č. 06/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou osobných spisov (napr. osobné č. 000060, 183, 069, 432) bolo zistené, že škola nepreukázala určenie dĺžky započítanej praxe pre zaradenie do platového stupňa.

Nezabezpečením správnych postupov pri určovaní dĺžky započítanej praxe zamestnancov došlo k porušeniu § 6 ods.1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

- 2. Kontrolou bolo zistené, že škola nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov tak, aby bol uvedený začiatok a koniec výkonu práce v jednotlivých dňoch.**

Tým, že povinná osoba nezabezpečila, aby vo výkazoch odpracovaných hodín zamestnancov pracujúcich na dohody bol uvedený začiatok a koniec výkonu práce, porušila § 224 ods. 2 d) Zákonníka práce.

- 3. Interný predpis je vypracovaný rozsiahlo a popisuje výkon takých druhov kontrol, ktoré v kontrolovanom subjekte nemajú opodstatnenie, avšak určenie zodpovedných zamestnancov je všeobecné, bez stotožnenia konkrétnej osoby s podpisovým záznamom (bez doplnenia v náplni práce).**

Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky Gymnázia Kukučínova Poprad a v znení zmien a noviel príslušnej legislatívy.

- 4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne.**

Formálnym neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.11.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 15.02.2022.

- 7. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020 vykonanej v dňoch od 22.07.2021 do 08.09.2021 v Hornozemplínskom osvetovom stredisku vo Vranove nad Topľou, sídlisko 1.mája č. 74 (poverenie č. 07/2022).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení

s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Z dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že povinná osoba obstarala nákupom dňa 22.12.2020 dizajnový odkladací stolík Ari v hodnote 107,- €, pričom do majetku bol zaradený dňa 07.07.2021.**

Takýmto postupom povinná osoba porušila vlastný interný predpis Obeh účtovných dokladov Čl. VI. ods. 6, tým, že k faktúre predmetného obstaraného majetku nepriložila zápis o zaradení.

- 2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých častiach finančnej operácie majetkovej povahy (kontrolné zistenie v bode 4.2).**

Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.01.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 24.01.2022.

- 8. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 12.01.2021 do 23.02.2021 za rok 2019 v Gymnáziu v Lipanoch, ul. Komenského č. 13 (poverenie č. 08/2022).**

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami za rok 2019.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom bolo zistené, že povinná osoba:
- poskytovala zamestnancovi stravné lístky mesiac pozadu podľa skutočnej dochádzky za daný mesiac**

- zamestnancom, ktorí vykonávali prácu v čase letných prázdnin júl a august poskytla stravné lístky až dňa 09.09.2019.

Poskytovanie stravných lístkov až po uplynutí mesiaca má povinná osoba upravené v internej norme – v čl. 4 bod 4 Smernice o stravovaní zamestnancov, podľa ktorého „Stravné lístky sa vydávajú zamestnancovi zvyčajne mesačne pozadu“. Podkladom pre poskytnutie stravných lístkov je dochádzka zamestnanca, počet odpracovaných pracovných dní príslušného mesiaca podľa nároku uvedenom v kolektívnej zmluve.

Podľa § 152 Zákonníka práce zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Z uvedeného všeobecne záväzného právneho predpisu vyplýva povinnosť zamestnávateľa poskytovať zamestnancovi stravovanie v čase výkonu práce.

Povinná osoba tým, že neposkytovala stravovanie zamestnancom v deň, keď odpracovali viac ako 4 hodiny v rámci pracovnej zmeny, porušila povinnosti ustanovené v § 152 Zákonníka práce.

2. Kontrolou interných noriem platných a účinných v roku 2019 bolo zistené, že povinná osoba mala v platnosti Internú smernicu o zabezpečení stravovania zamestnancov, ktorá v čl. 4 ods. 4 upravuje, že „Stravné lístky sa vydávajú zamestnancovi zvyčajne mesačne pozadu“. Takto prijatá interná norma v uvedenom článku 4 ods. 4 je v rozpore s ustanovením § 152 Zákonníka práce (viď popis nedostatku č. 1).

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje internú normu, ktorá je v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom (zákoník práce), porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 10.05.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 24.01.2022.

9. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 01.10.2020 do 29.10.2020 za rok 2019 v Strednej odbornej škole pedagogickej v Prešove, ul. Kmeťovo stromoradie č. 5 (poverenie č. 09/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Príloha k Organizačnému poriadku – organizačná štruktúra organizácie, je naformulovaná zmätočne a nezrozumiteľne. Nie je možné z nej vyčítať príslušnosť jednotlivých zamestnancov k ich priamemu riadiacemu zamestnancovi.

Povinná osoba má v KZ nejednoznačne upravené nároky zamestnancov a povinnosti zamestnávateľa pri zabezpečovaní stravovania. V článku 25 KZ sa „zamestnávateľ zaväzuje umožniť stravovanie zamestnancov aj počas prekážok v práci zo strany zamestnancov“.

Organizácia sa nejednoznačne zaviazala, čo presne zamestnancom poskytuje a načo zamestnanec má nárok v zmysle stravovania.

Kolektívna zmluva na rok 2019 spolu s Dodatkami (ďalej KZ) je uzatvorená v rozpore s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a s platnou legislatívou a so Zákonníkom práce.

Tým, že povinná osoba nezabezpečila jednoznačnú aktualizáciu interných predpisov podľa platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

2. V KZ v Článku 11, bodoch 1,2 a 3 sa zamestnávateľ a ZO OZ PŠaV pri SOŠ dohodli, že výška príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie sa zamestnávateľ zaväzuje mesačne platiť a odvádzať do poisťovne príspevkov za podmienok, v sume a spôsobom určeným v zamestnávateľskej zmluve. Zmenu dohodnutej sumy príspevku na doplnkové poistenie v zamestnávateľskej zmluve pre zamestnancov prerokuje s odborovou organizáciou a dohodne so zamestnancom. Zamestnávateľ sa zaviazal, že v roku 2019 a 2020 bude prispievať jednotlivým zamestnancom na DDP mesačne sumou 20 €.

Zamestnávateľ prispieval zamestnancom v roku 2019 na DDP výšku príspevku v súlade s KZ, čo je v rozpore s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Neprispievaním na DDP v správnej výške došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.01.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 27.01.2022.

10. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 14.01.2021 do 31.03.2021 (s prerušením) za rok 2019 v Spojenej škole Juraja Henischa v Bardejove, ul. Slovenská č.5 (poverenie č. 10/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2019.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že boli uzatvorené zamestnanecké zmluvy s doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami.

Povinná osoba prispievala príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie v nesprávnej výške a to 13 € mesačne. Celkový príspevok vyplatený za rok 2019 bol nižší ako 2 % z objemu zúčtovaných platov zamestnancov, čo je v rozpore s čl. II, bod 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zároveň porušila § 4 ods. 2 písm. b) Zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní, podľa ktorého je neplatná Kolektívna zmluva v tej časti, ktorá upravuje nároky zamestnancov v menšom rozsahu než Kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

2. Pri poskytovaní príspevku na doplnkové dôchodkové poistenie došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Nedôsledným výkonom základnej finančnej kontroly boli porušené ustanovenia § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.06.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.01.2022.

11. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností v Spojenej škole v Prešove, ul. Masarykova č. 24 (poverenie č. 11/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií), 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, a zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ako aj ostatných súvisiacich zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Predmetom kontroly bolo zameranie sa na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK) a na prechod práv a povinností zrušených organizácií a zriadenie novej organizácie s právnym nástupcom.

Výsledok kontroly:

V procese pred ukončením

12. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 05.05.2021 do 16.06.2021 za rok 2020 v Gymnáziu P.O.Hviezdoslava v Kežmarku, ul. Hviezdoslavova č.20 (poverenie č. 12/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť najmä za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

<p>1. Neaktualizované pracovné náplne v súlade s nariadením vlády SR č. 354/2018 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sú uvedené číselne kódy pracovných činností, ktoré sú dôležité pri zaradení zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy.</p> <p><i>Nedoložením aktuálnych náplní práce došlo k porušeniu § 5 ods. 1,5 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 pracovných činností bolo porušené nariadenie vlády SR č. 354/2018 Z. z, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.</i></p> <p>2. Organizácia zvyšovala osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.</p> <p><i>V zmysle § 10 ods.3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Tým, že povinná osoba menila osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, porušila § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.</i></p>
<p>Výsledok kontroly:</p> <p>Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.09.2021. Zoznam bol predložený.</p> <p>Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.</p> <p>Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 18.03.2022.</p>
<p>13. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 24.02.2021 do 15.04.2021 za rok 2020 v Strednej odbornej škole technickej v Starej Ľubovni, ul. Levočská č.40 (poverenie č. 13/2022).</p>
<p>Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami za rok 2020.</p>
<p>Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:</p>
<p>1. Finančnou kontrolou bolo zistené, že interné smernice týkajúce sa oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov v roku 2020 neboli</p>

aktualizované tak, aby boli v súlade so zmenami platnými vo všeobecne záväznom právnom predpise - v zákone č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 01.09.2019.

Úpravy neboli vykonané:

a) v Organizačnej smernici „Mzdový predpis školy“:

- v Čl. 7 - Príplatok za riadenie (podľa ust. § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z.)
- v Čl. 11 – Príplatky - za činnosť triedneho učiteľa
 - za činnosť uvádzajúceho pedagogického a odborného zamestnanca (podľa ust. §13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.)

b) v Kolektívnej zmluve:

- v Čl. 7, bod 6. a) – príplatok za činnosť triedneho učiteľa (podľa ust. §13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.)
- v Čl. 7, bod 7. – Kreditový príplatok (podľa §14e zákona č. 553/2003 Z. z.)

Povinná osoba, ako orgán verejnej správy, v roku 2020 nevytvorila správny a účinný systém riadenia tým, že nevykonala aktualizáciu interných noriem tak, aby boli v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom.

Tým došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.

2. Povinná osoba za kontrolované obdobie neuchovávala originály dokladov „Oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnancov“. V osobných spisoch zamestnancov sú iba kópie týchto dokladov a rovnako vykonanie základnej finančnej kontroly na týchto dokladoch je zdokumentované kopírovaním.

Podľa vyjadrenia zamestnankyne, ktorá spravuje personálnu a mzdovú agendu, originály týchto dokladov vyhotovila v roku 2020 iba po jednom exemplári, ktorý odovzdala zamestnancom.

Povinná osoba tým, že neuchováva v osobných spisoch zamestnancov originály mzdových dokladov, ktoré sú účtovným dokladom a nositeľom účtovného záznamu, porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom bolo zistené, že povinná osoba poskytla trom zamestnancom stravovanie aj za čas, ktorý títo zamestnanci neodpracovali. Zároveň bolo zistené, že stravovanie bolo tiež poskytnuté zamestnancovi, ktorý vykonával prácu na základe uzatvorenej Dohody o pracovnej činnosti v mesiaci február 2020.

Prehľad zamestnancov, ktorým bolo poskytnuté stravovanie navyiac:

Zamestnanec	Obdobie (mesiace)	PPD *)	Nárok v ks (podľa odpracovaného času)	Predané SL v ks	Rozdiel v ks
Karašová	I.-VI.	124	82	89	7
Kaslová	I.-VIII.	168	118	121	3
Reľovská	I.	21	6	21	15
Barlík - DoPČ	II.	-	-	20	20
Spolu v ks			206	251	45
Príspevok zamestnávateľa 1,71 €/ks celkom v EUR:					76,95

*) PPD – Počet pracovných dní (fond pracovného času)

Povinná osoba tým, že poskytla svojim zamestnancom stravovanie nad ich oprávnený nárok, porušila ustanovenia §152 Zákonníka práce a čl. 24 Kolektívnej zmluvy. Povinná osoba tým, že za takto poskytnuté stravovanie uhradila z rozpočtových prostriedkov príspevok vo výške 55 % z hodnoty stravného lístka v celkovej sume 76,95 €, použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čo je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. sa 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.

Povinná osoba uvedené zistenie priznala a ešte v priebehu finančnej kontroly z účtu vlastných prostriedkov vykonala odvod v sume 76,95 € na účet MŠVVaŠ SR a písomné oznámenie o odvode finančných prostriedkov, podľa pokynov odboru financií PSK. Zároveň zaslala Avízo o vrátke finančných prostriedkov na odbor financií PSK a kontrolnej skupine ÚHK PSK.

Podľa § 31 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. ak právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Podľa § 31 ods. 7 tohto zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

4. Kontrolou dokumentácie, ktorá bola predmetom finančnej kontroly bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, napr.:

- na účtovnom doklade „Zúčtovanie cenín“ a „Rozúčtovanie cenín“
- na dokladoch súvisiacich s poskytnutím stravovania zamestnancom - predaj stravných lístkov, úhrada príspevku z rozpočtu a zo sociálneho fondu, ktorými sa overí prevzatie stravných lístkov zamestnancom, ale zároveň aj jeho oprávnený nárok podľa dochádzky a oprávnený príspevok zamestnávateľa
- na dokladoch sociálneho fondu sa základnou finančnou kontrolou overuje účtovný zápis o tvorbe resp. čerpaní bez overenia dokladov súvisiacich s finančnou operáciou.

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 11.05.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 31.01.2022.

14. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 14.04.2021 do 26.05.2021 za rok 2020 v Strednej odbornej škole polytechnickej v Humennom, ul. Štefánikova č. 1550/20 (poverenie č. 14/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Povinná osoba mala pre rok 2020 oblasť stravovania zamestnancov upravenú v čl. 24 Kolektívnej zmluvy a v jej dodatkoch č. 4 a 5. Kontrolou správnosti poskytovania stravovania zamestnancom na vybratej vzorke 15 zamestnancov bolo zistené, že im bolo poskytnuté stravovanie aj za čas, ktorý neodpracovali, respektíve v ktorom nemali nárok na stravovanie. Zároveň bolo zistené, že povinná osoba rozdiely medzi poskytnutým stravovaním a skutočným nárokom na stravné lístky pri 10 zamestnancoch z vybratej vzorky vysporiadala v ďalšom rozpočtovom roku (pričom rozdiely sa netýkali len mesiaca decembra).

Poskytnutím stravovania zamestnancom nad ich oprávnený nárok povinná osoba nepostupovala podľa § 152 Zákonníka práce a nedodrжала vlastné zásady, ktoré boli dohodnuté v čl. 24. Kolektívnej zmluvy a jej Dodatkoch č. 4 a č. 5. Z celkovej sumy takto poskytnutého stravovania bolo 55 % uhradené z rozpočtu zamestnávateľa, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 39,19 €.

Povinná osoba týmto konaním, použila verejné prostriedky v celkovej sume 39,13 € nad rámec oprávnenia, čo je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. sa 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.

Podľa § 31 ods. 7 toho zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Ak za porušenie finančnej disciplíny odvod spolu s penále nepresiahnu sumu 40 €, tak podľa § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. odvod sa neukladá.

2. Sociálnu politiku a starostlivosť o zamestnancov mala povinná osoba zahrnutú v Kolektívnej zmluve a jej Dodatkoch č. 1 a 6 a v Internej smernici zameranej na tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Podľa Kolektívnej zmluvy a Internej smernice k tvorbe a použitiu sociálneho fondu povinná osoba prispieva zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov sumou 0,60 € na 1 stravný lístok DOXX. Povinná osoba v roku 2020 poskytla zamestnancom celkom 6 271 stravných lístkov, t. j. celkový príspevok zo sociálneho fondu predstavoval výšku 3 762,60 € (6 271x0,60).

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v skutočnosti poskytla príspevok na stravovania zo sociálneho fondu vo výške 3 804,31 € t. j. o 41,71 € viac. Týmto konaním došlo k vyššiemu čerpaniu sociálneho fondu nad rámec dohodnutý v kolektívnej zmluve.

Povinná osoba týmto konaním čerpala prostriedky sociálneho fondu v rozpore s uzatvorenou kolektívnou zmluvou a internou normou.

3. Pre kontrolu tvorby, čerpania a vyúčtovania sociálneho fondu povinná osoba poskytla 2 interné smernice s rovnakým dátumom účinnosti, a to: Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 02.01.2020 a Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.313/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 02.01.2020.

Na základe vyžiadania o vyjadrenie, povinná osoba predložila ďalšiu (tretiu) „Internú smernicu zameranú na tvorbu a použitie sociálneho fondu v znení zákona č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov“ účinnú od 01.01.2020, o ktorej povinná osoba prehlásila, že je platná pre rok 2020.

Povinná osoba tým, že pre tvorbu a použitie sociálneho fondu mala v roku 2020 platné a účinné 3 rôzne interné normy, nevytvorila v kontrolovanom období správny a účinný systém riadenia.

4. Povinná osoba má vypracovanú „Internú smernicu zameranú na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v SOŠ polytechnickej v Humennom“, ktorá nadobudla účinnosť 02.01.2020. V jej názve je použitá terminológia „predbežná finančná kontrola“ podľa zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pre kontrolované obdobie rok 2020 bol platný zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto pojem nedefinuje,

„predbežná finančná kontrola“ bola nahradená „základnou finančnou kontrolou“ podľa tohto zákona.

5. Kontrolou pracovno-právnych vzťahov bolo zistené, že interná norma (Kolektívna zmluva) týkajúca sa oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov v roku 2020 nebola aktualizovaná tak, aby bola v súlade so zmenami platnými vo všeobecne záväznom právnom predpise, v zákone č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré nadobudli účinnosť od 01.09.2019. V Kolektívnej zmluve neboli vykonané úpravy:

- v Čl. 7, bod 1. ods. 2 – Príplatok za riadenie (podľa ust. §8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z.)

- v Čl. 7, bod 3. – Príplatok za výkon špecializovaných činností:

- za činnosť triedneho učiteľa

- za činnosť uvádzajúceho pedagogického a odborného zamestnanca (podľa ust. §13b ods.1 zákona č. 553/2003 Z. z.)

- v Čl. 7, bod 6. – Kreditový príplatok (podľa §14e zákona č. 553/2003 Z. z.).

Povinná osoba týmto nevykonala v roku 2020 aktualizáciu internej normy – Kolektívnej zmluvy tak, aby bola v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom (zákonom č. 553/2003 Z. z.).

6. Zamestnávateľ pri určení platového stupňa zamestnancom vykonávajúcim fyzickú prácu, nepostupoval podľa Čl. 11 Kolektívnej zmluvy, v ktorej bolo dohodnuté, že zamestnancov ktorí vykonávajú činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce zaradiť do najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe – takýto zamestnanec bol v skutočnosti zaradený do platového stupňa podľa započítanej praxe. Z uvedeného je zrejmé, že povinná osoba neuplatňovala v praxi vlastné interné normy napr. kolektívnu zmluvu a tým nevytvorila správny a účinný systém riadenia.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom a v praxi neuplatňuje zásady, ktoré sama prijala v kolektívnej zmluve a vo vlastnej internej norme, porušila ustanovenie § 5 zákona č.

357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie.

7. Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo overené na dokumentácii, ktorá bola predmetom finančnej kontroly, pričom bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou hlavne pri:

- návrhoch na vyplatenie odstupného a odchodného
- oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, na návrhoch na vyplatenie odmien a na návrhoch na priznanie osobného príplatku. Na týchto dokladoch je odtlačok pečiatky s názvom „Predbežná finančná kontrola“ – terminológia podľa zrušeného zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- dokladoch súvisiacich s poskytnutím stravovania zamestnancom - predaj stravných lístkov, úhrada príspevku z rozpočtu a zo sociálneho fondu. Vykonaním

základnej finančnej kontroly sa overí poskytnutie stravných lístkov zamestnancom, ich oprávnený nárok podľa dochádzky a oprávnený príspevok zamestnávateľa.

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.09.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 16.05.2022.

15. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností v Strednej odbornej škole lesníckej v Prešove , ul. Kollárova č.10 (poverenie č. 15/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania 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 v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení (ďalej len PSK) a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Kontrola bola rozdelená na dve samostatné časti so zameraním:

1. Prechod práv a povinností pri zrušení Spojenej školy Bijacovce (ďalej SŠ) a jej zlúčení so Strednou odbornou školou lesníckou Prešov (ďalej SOŠL Prešov).
2. Dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK v SOŠL Prešov za rok 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Ad1. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že SŠ Bijacovce, ktorá bola k 31.08.2021 zrušená, vykonala všetky úkony potrebné pre zrušenie organizácie v zmysle Pokynov odboru financií PSK zo dňa 09.07.2021: vykonala mimoriadnu inventarizáciu majetku, záväzkov, pohľadávok a bankových účtov so stavom k 31.08.2021, uzatvorila účtovné knihy, vykonala mimoriadnu účtovnú závierku, predložila na odbor financií

PSK Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky k účtovnej závierke, finančné výkazy FIN.

SŠ Bijacovce vyhotovila Odovzdávajúci a preberajúci protokol zo dňa 20.09.2021, na základe ktorého bol SŠ fyzicky odovzdaný a SOŠL prevzatý majetok zrušenej školy. Neoddeliteľnou súčasťou protokolu sú zoznamy majetku podľa inventúrnych súpisov

Ad2. Kontrolou hospodárenia SOŠL Prešov s verejnými prostriedkami za rok 2021 boli zistené nedostatky.

1. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s procesom zriadenia povinnej osoby bolo zistené, že zriaďovateľ v Rozhodnutí číslo: 01614/20018/DMCaS-23 zo dňa 07.08.2018, ktorým vydal pre povinnú osobu Zriaďovaciu listinu, v časti II. Forma hospodárenia rozhodol, že „povinná osoba je príspevkovou organizáciou, hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“.

S účinnosťou od 01.01.2018 bolo ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zmenené a doplnené, keď sa slová „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia“ nahrádzajú slovami „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že Zriaďovacia listina v časti II. „Forma hospodárenia“ nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

2. Kontrolou súladu interných noriem (platných a účinných v roku 2021) so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ich uplatňovaním v praxi bolo zistené, že:

- v Organizačnom poriadku a jeho dodatkoch **nie sú zahrnuté** elokované pracovisko Jarovnice a elokované pracovisko Červenica, ktoré sú podľa zriaďovacej listiny a jej dodatkov súčasťou SOŠL v Prešove, Kollárova 10; elokované pracovisko Jarovnice je uvedené iba v Organizačnej štruktúre platnej od 01.09.2021
- Organizačná štruktúra platná od 01.09.2021 **nemá uvedený** počet pracovných pozícií pre školský internát, pre školskú jedáleň a technicko-hospodárskych pracovníkov v Bijacovciach
- v Organizačnom poriadku, jeho dodatkoch a v Pracovnom poriadku s účinnosťou od 01.09.2018 sú odvolávky na všeobecne záväznú **právne predpisy neplatné v roku 2021** (napr. zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch bol s účinnosťou od 01.09.2019 zrušený zákonom č. 138/2019 Z. z.; nariadenie vlády č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli platné iba v roku 2018); **nesprávne uvedené:** „nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov“, pretože nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. ustanovuje katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme. Kvalifikačné predpoklady pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov ustanovuje Vyhláška MŠ SR č. 1/2020 Z. z.; **nesprávne formulovaná forma hospodárenia** príspevkovej organizácie v Dodatku č. 1 a v Dodatku č. 2 k Organizačnému poriadku: „Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“ nie je v súlade s § 24 ods. 1

zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“

- v Pracovnom poriadku s účinnosťou od 01.09.2018 sú **odvolávky na legislatívu neplatnú** v roku 2021 (zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý bol zrušený zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch od 01.09.2019).

Povinná osoba v zmysle vyššie uvedených skutočností:

a. neaktualizovala vlastné interné normy v oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov tak, aby v roku 2021 boli v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

b. Organizačný poriadok a Organizačná štruktúra nie sú v súlade s Rozhodnutím o zriadení školy v časti organizačné zložky, v Organizačnom poriadku nie sú zahrnuté všetky organizačné zložky školy. Organizačná štruktúra platná od 01.09.2021 neobsahuje počet pracovných pozícií pre Školský internát, Školskú jedáleň a technicko-hospodárskych pracovníkov v Bijacovciach.

Povinná osoba tým, že nevykonala aktualizáciu Organizačného poriadku a Pracovného poriadku tak, aby boli v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zriad'ovacou listinou, nevytvorila ako orgán verejnej správy správny a účinný systém riadenia. Tým došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

3. Kontrolou účtovnej závierky a hlavnej knihy k 31.12.2021 bolo zistené, že hodnota dlhodobého hmotného majetku (ďalej DDHM) na SÚ:028-DDHM je vo výške 8 488,08 a podľa ISPIN-Inventúrneho súpisu (ktorý bol aj predmetom fyzickej inventúry) je hodnota DDHM vo výške 2 364,83 €, t. j. medzi hodnotou hmotného majetku vedeného v účtovníctve a súpisom majetku v ISPINe bol zistený rozdiel vo výške 6 083,25 € (8 488,08-2 364,83). Povinná osoba pri inventarizácii nevykonala porovnanie účtovného stavu SÚ:028-DDHM so skutočným stavom majetku, t. j. inventarizácia nebola vykonaná správne.

V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba nevykonala inventarizáciu majetku správne, pri inventarizácii nepostupovala podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že neporovnala stav majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku vedeného v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a nevykonala inventarizáciu v zmysle § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že neoverila, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinná osoba týmto konaním porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. Kontrolou bolo zistené, že v internej smernici „Vnútornej mzdový predpis“ účinnej od 01.09.2018 sú odvolávky na legislatívu neplatnú pre rok 2021:

- zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý bol zrušený zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch od 01.09.2019
- nariadenie vlády č. 393/2014 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v roku 2021 boli platné platové tarify podľa nariadenie vlády č. 338/2019 Z. z.
- nesprávne uvedené: „nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov“, pretože NV č. 341/2004 Z. z. ustanovuje katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme
- smernica nebola aktualizovaná tak, aby bola v súlade so zmenami vo všeobecne záväznom právnom predpise zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme účinnými v roku 2021 (napr. v systéme zvyšovania platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov, v systéme príplatkov pedagogických a odborných zamestnancov)
- v Článku 6, bod 4 je uvedené: „Nepedagogickým zamestnancom zamestnávateľ môže určiť tarifný plat podľa základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 1 v rámci rozpätia najnižšieho a najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.“ Podľa § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí spôsobom, ako má škola uvedené v smernici v Článku 6, bod 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise. SOŠL PO však takýto okruh pracovných činností neurčila.

Povinná osoba, ako orgán verejnej správy, v roku 2021 nevytvorila správny a účinný systém riadenia tým, že nevykonala aktualizáciu internej normy Vnútornej mzdový predpis tak, aby bola v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Tým došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

5. Kontrolou správnosti a úplnosti inventarizácie vykonanej k 31.12.2021 bolo zistené, že inventarizácia majetku - stavby, stroje prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky, pozemky bola vykonaná len dokladová inventúra jednotlivých SÚ, t. j. stav majetku v účtovníctve nebol porovnaný so zoznamom majetku z ISPINu.

Povinná osoba pri inventarizácii neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti v zmysle § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Povinná osoba pri inventarizácii nepostupovala podľa § 30 ods. 3 tohto zákona, pretože stav majetku vedeného v účtovníctve neporovnala so skutočným stavom majetku podľa inventúrnych súpisov a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

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

5. Povinná osoba má pre oblasť majetku vyhotovenú internú smernicu „Starostlivosť o evidenciu majetku“ platnú a účinnú od 01.09.2018, ktorá upravuje členenie a evidenciu majetku, starostlivosť, odpisovanie, hmotnú zodpovednosť zamestnancov za prevzatý majetok, vyradovanie a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku a prebytočného majetku.

Podľa internej normy za „*drobný dlhodobý hmotný majetok sa považuje majetok, ktorého cena obstarania je nižšia ako 1 700 € a vyššia ako 33 € a doba použiteľnosti je viac ako jeden rok*“. Tento majetok sa účtuje sa na SÚ: 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok. Za „*krátkodobý drobný hmotný majetok sa považuje hmotný majetok, ktorého cena obstarania je nižšia ako 1 700 € a vyššia ako 18 € a doba použiteľnosti je menej ako jeden rok*“. Tento majetok sa vedie na podsúvahovom účte alebo v operatívnej evidencii.

Z uvedeného vyplýva, že hlavným kritériom triedenia hmotného majetku na dlhodobý a krátkodobý je doba použiteľnosti – viac resp. menej ako jeden rok.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba má v účtovníctve na SÚ 028-DDHM účtovaný napr. aj majetok „lekárnička“ v obstarávacej cene (ďalej OC) 15,10 €, stolička čalúnená v OC 10,29 €, školská lavica v OC 11,88 € a pod.

Na druhej strane vedie majetok na podsúvahovom účte, napr. elektronický dendrometer v OC 1 686 €, elektronickú priemerku v OC 1 698,00 €, interaktívnu tabuľu v OC 1 687,20 €, umývačku riadu v OC 1 699,00 €, univerzálny robot v OC 1 689,60 €, projektor EPSON v OC 1 548,00 €, mobilný stojan elektrický pre LCD v OC 999,00 €, nízkozdvižný vozík v OC 330 €, hrabačku-obracačku v OC 535 € a v operatívnej evidencii je evidovaný napr. multifunkčný športový stôl Teqball smart v OC 1 104,00 €.

Na predložených dokladoch bolo zistené, že povinná osoba neuplatňuje internú normu pri triedení a účtovaní majetku, t. j. účtovanie, triedenie a evidencia majetku sa neriadia zásadami určenými vlastnou internou normou.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia neuplatňuje v praxi pravidlá a postupy určené internou normou, porušuje § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

7. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri zmluvách o nájme nebytových priestorov:

1. Nájomnej zmluve č. 1/2017 zo dňa 20.01.2017 s nájomcom ASTRA VENDING, s.r.o., Prešov
2. Nájomnej zmluve č. 12/2017 zo dňa 06.11.2017 s nájomcom MUDr. Helena Demeterová, s.r.o., Prešov.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách a úkonoch právnej povahy, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a postupy určené vlastnou internou normou.

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

1. Zabezpečiť, aby zriaďovacia listina bola v časti II. „Forma hospodárenia“ v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Vykonať aktualizáciu interných predpisov Organizačný poriadok a Pracovný poriadok v zmysle platnej legislatívy a Rozhodnutia o zriadení.

3. Dať do súladu stav DDHM v účtovníctve a v ISPINE.

4. Vykonať aktualizáciu interného predpisu Vnútroňný mzdový predpis v zmysle platnej legislatívy.

5. Inventarizáciu majetku - stavby, stroje prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky, pozemky vykonať v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. Zabezpečiť správnosť vedenia evidencie majetku, určiť pravidlá o spôsobe evidencie majetku a aktualizovať internú normu.

7. Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri uzatváraní nájomných zmlúv v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

8. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 11.07.2022.

16. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 v SAD Poprad, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 16/2022).

Výsledok kontroly:

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

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020 Slovenskej autobusovej doprave Poprad, akciová spoločnosť (ďalej len SAD Poprad, a.s.) v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 140/2009/00D, uzatvorenej

26.9.2013 podľa § 21 a § 22 Zákona NR SR č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a 3 Zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a následne Obchodného zákonníka.

Podľa preambuly citovanej zmluvy, účelom vyhotovenia úplného znenia zmluvy o službách je zabezpečenie ľahšej čitateľnosti dojednaných zmluvných podmienok, ktoré boli odo dňa platnosti zmluvy z 26.3.2009 viackrát novelizované alebo dopĺňané a vytvorenie uceleného textu so zakomponovaním novej terminológie vyplývajúcej z prijatia Zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

Zmluva bola Dodatkom č. 2 zo dňa 7.11.2016 predĺžená do 31.12.2023.
V roku 2020 bola zmluva upravovaná dodatkami č. 18,19.

Dodatkom č. 18 zo dňa 20.12.2020 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON odo dňa 01.01.2020 a ďalšie roky vo výške 1,040 €/km a mení sa aj kalkulácia dohodnutého EON na 1 km podľa tabuľky „C“ zmluvy. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,400 €/km textom 0,440 €/km. Zvýšenie EON v časti mzdy predstavuje finančný dopad v roku 2020 na rozpočet PSK čiastku 294 320 €.

Účelom dodatku č.19 zo dňa 10.12.2020 bolo uznanie nákladov na obstaranie ochranných pomôcok brániacich šíreniu ochorenia Covid-19.

Predchádzajúca finančná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná v dňoch od 22.6.2020 do 30.6.2020 pracovníkmi Útvary hlavného kontrolóra PSK, zameraná bola na kontrolu pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcom a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2019. Touto kontrolou neboli u Dopravcu zistené nedostatky.

Na základe Zmluvy a jej dodatkov sa Objednávateľ (PSK) s Dopravcom (SAD Poprad, a.s.) dohodli:

V bode 2 Článku I. predmetnej Zmluvy sa Dopravca zaväzuje poskytnúť samosprávnemu kraju služby dojednané v Článku III. tejto zmluvy a Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť dopravcovi príspevok v súlade so zákonom o cestnej doprave a uznesením zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja. Dopravca je povinný preukázať nárok na výšku príspevku a objednávateľ je povinný príspevok uhradiť v rozsahu a za podmienok dojednaných v zmluve o službách. Dopravca je súčasne povinný plniť záväzok efektívne a hospodárne tak, aby svojím konaním nezavinil jeho nadmernú úhradu.

V Článku II. Zmluvy doba trvania zmluvného vzťahu bola dohodnutá od 1.4.2009 do 31.12.2018, najdlhšie však po dobu platnosti dopravnej licencie. Dodatkom č. 2 bola táto doba predĺžená do 31.12.2023.

V bode 1 Článku III. citovanej zmluvy (dodatok 17) objednávateľ objednáva na rok 2020 službu **v rozsahu 7 358 000 km.** Objednané služby pozostávajú: 97 % z cestovných poriadkov a 3 % pomocné služby (prístavné kilometre). Na základe článku VII. bod 9 sa zmluvné strany dohodli, že ročné vyúčtovanie zálohových platieb a skutočnej výšky príspevku sa dosiahne tak, že dopravca vynásobí

- a) pevnú časť EON – skutočne vykonaným dopravným výkonom,
- b) aktuálnu pohyblivú časť EON- aktuálnym skutočne vykonaným dopravným výkonom.

V Článku IV. sa dopravca zaväzuje:

- plniť prevádzkovú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona o cestnej doprave v súlade s udelenými dopravnými licenciami,
- plniť prepravnú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. c) zákona o cestnej doprave v súlade so schváleným prepravným poriadkom,
- plniť tarifnú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. b) zákona o cestnej doprave v súlade so schválenými tarifnými podmienkami,
- plniť požiadavky kontinuity, pravidelnosti, kapacity, kvality a zabezpečovania dopravných služieb v súlade so schváleným tarifným záväzkom,
- predložiť objednávateľovi najneskôr do 18. dňa mesiaca nasledujúceho po príslušnom štvrtroku štvrtročné výkazy o výkonoch a vyúčtovaní zálohových platieb príspevku a to aj v elektronickej podobe,
- viesť poskytnuté prostriedky na samostatnom účte v banke, pričom výnosy z týchto prostriedkov sú v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov príjmom správneho orgánu, výnosy sa odvedú na účet samosprávneho kraja do 10.1. nasledujúceho roka,
- objednávateľovi predložiť do 15.2. nasledujúceho roku ročné vyhodnotenie čerpania poskytnutých verejných prostriedkov,
- použitie verejných prostriedkov zúčtovať najneskôr do 30.6. nasledujúceho roku,
- v prípade, že objednávateľ poskytne zálohovou platbou viac finančných prostriedkov ako predstavuje dohodnutá výška príspevku na príslušný rok, je dopravca povinný vrátiť objednávateľovi rozdiel (ďalej „preplatok“). Dopravca preplatok vráti najneskôr do 5 dní po predložení riadne zdôvodneného vyúčtovania preplatku objednávateľom dopravcovi, a to bezhotovostným prevodom na bežný účet objednávateľa.

V Článku VI. boli dohodnuté sankcie za neplnenie zmluvy a odstúpenie od zmluvy, v Článku VII. sa uvádza spôsob výpočtu ekonomicky oprávneného nákladu (ďalej len EON) a podmienky náhrady preukázanej výšky príspevku dopravcovi.

Zmluvné strany sa dohodli, že EON budú pozostávať z :

- o **pevnej časti EON** – náklady vynaložené dopravcom mimo pohonných hmôt a pre rok 2020 bola určená vo výške 1,040 € na jeden ubehnutý kilometer podľa dohodnutého kalkulačného vzorca .
- o **pohyblivej časti EON** – len náklady na pohonné hmoty, ktoré sa počítajú kľúčom: 26% zo súčtu VOC Slovnaftu, spotrebnej dane a poplatku na nakladanie s núdzovými zásobami.

Podľa článku VII. sa PSK zaväzuje uhrádzať Dopravcovi mesačnú zálohu na úhradu preukázanej výšky príspevku za realizáciu objednaných dopravných služieb, najneskôr do 20. dňa príslušného mesiaca. Výška mesačnej zálohy je 1/12 z celkovej sumy

predpokladanej výšky príspevku rozpočtovanej pre daný rok, v ktorom sa dopravné služby vykonávajú.

Podmienkou je predkladanie štvrťročných vyúčtovaní poskytnutých mesačných zálohových platieb v súlade s ustanoveniami zmluvy.

V Článku VIII. sa dohodli na prechodných ustanoveniach a úhrade nedoplatku.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 29.06.2022.

17. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností v Spojenej škole v Medzilaborciach, ul. Duchnovičova č.506 (poverenie č. 17/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 317/2009 Z. z. a zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl a zákona 279/1993 Z.z. o školských zariadeniach, zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že v procese spájania bol Spojenej škole preberajúcim a odovzdávajúcim protokolom odovzdaný len majetok a finančný archív Gymnázia. Majetok a dokumentácia SOŠP AW protokolom odovzdané neboli.**

Týmto došlo k porušeniu VZN PSK 87/2021 čl. IV bod 2 a Pokynov k zrušeniu organizácií a zriadeniu organizácie Odboru financií PSK zo dňa 09.07.2021 v bode f.

- 2. Oprávnená osoba konštatuje nesúlad medzi VZN PSK č. 87/2021 čl. IV ods. 2 a Rozhodnutím o zriadení Spojenej školy č. 06835/2021/OE-1 čl. IV. V Rozhodnutí je uvedené, že dňom 01.09.2021 sa škole zveruje do správy majetok zriaďovateľa, ktorý bol v správe predchodcov do 31.08.2021 s tým, že nový správca „tento majetok vedie vo svojej účtovnej a operatívnej evidencii“. Zriaďovacia listina neobsahuje potrebu vyšpecifikovania vymedzenia majetku v zmysle protokolu tak ako je to uvedené vo VZN PSK č.87/2021.**

Takýmto konaním došlo k porušeniu VZN PSK 87/2021 čl. IV bod 2.

3. Kontrolou bolo zistené, že organizácia má vo vyššie citovanom internom predpise pri DDHM nejednoznačne popísaný spôsob evidencie daného majetku (zároveň nezrozumiteľná interpretácia v rámci Poznámok) pričom reálne, na základe vyjadrenia povinnej osoby, je predmetný majetok evidovaný v plnom rozsahu na podsúvahových účtoch.

4. Kontrolou predložených dokladov z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že povinná osoba na podsúvahovom účte eviduje:

- dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 1 700,- € (projektor Hitachi, inv. číslo 2/2016/G – 2 261,-€; interaktívna tabuľa, inv. číslo 1/2016/G – 1 904,- €)
- dlhodobý nehmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 2 400,- € (Operačný systém MS WIN, inv. číslo ZS 66-07 – 2 536,05 €).

Z vyjadrenia povinnej osoby vyplýva, že ide o majetok, ktorý prevzala do svojho účtovníctva k 01.09.2021, tak ako bol evidovaný v zaniknutých organizáciách.

Inventarizácia majetku k 31.12.2021 neobsahovala vyjadrenie inventarizačnej komisie k predmetným zisteniam, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

5. Kontrolou dodržiavania zásad pri tvorbe a použití SF boli zistené nasledujúce:

- povinná osoba kvartálne prevádza zo SF príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 0,60 € z účtu sociálneho fondu na výdavkový účet podľa počtu odobratých obedov v jednotlivých mesiacoch,
- 55 %ný príspevok zamestnávateľa vo výške 2 € následne nesprávne poníža sumou 0,60 € zo SF, čím si zamestnávateľ refunduje časť svojich nákladov na stravovanie zamestnancov, namiesto zníženia výšky príspevku zamestnanca, čím dochádza k nesprávnemu použitiu prostriedkov SF.

Povinná osoba porušila ustanovenia:

- zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce § 152 ods. 3 tým, že povinný príspevok 55% na stravovanie zamestnanca znížila o prídel zo sociálneho fondu vo výške 0,60 €,
- zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde § 7 ods. 1a tým, že pri použití prostriedkov zo Sociálneho fondu neprispela na stravovanie zamestnancov nad rámec ustanovený osobitným predpisom, ale znížila povinný príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov,
- Kolektívnu zmluvu na rok 2021 článok 20 ods. 3 a 4.

6. Kontrolou bolo zistené, že spojená škola neprispievala v znení vyššej KZ (2% zo zúčtovaných platov) zamestnancom na DDS napriek tomu, že mala uzavreté zamestnávateľské zmluvy.

N neprispievaním na DDS došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021.

7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:

- osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (ďalej ZFK) uvádzajú pri každej ZFK dve vyjadrenia za každého zamestnanca, čo je v rozpore s §7 ods.3 zákona č.

357/2015 Z.z. a Metodickým usmernením MF č. MF/010871/2016 -1411 ods. 3.2. V prípade vyjadrení pri ZFK sa uvádza vždy iba jedno z nich. Uvedené upravuje ako povinnosť Metodické usmernenie MF SR k finančnej kontrole. Zároveň sa pri ZFK jednej operácie môžu vyjadrenia líšiť, t.j. každá osoba za seba uvedie relevantné vyjadrenie, ktoré si určí sama podľa vlastného uváženia vzhľadom na to, či sa operácia opakuje alebo bude pokračovať alebo sa iba vykonáva,

- základná finančná kontrola je vykonávaná štatutárom a vedúcim technicko-ekonomického úseku bez ohľadu na vecnú príslušnosť a povahu kontrolovanej finančnej operácie, čím dochádza k porušeniu § 7 ods.2 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- napr. pri platobných poukazoch a oznámeniach o plate je vykonávaná ZFK v rozpore s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z.

Neúčinným postupom pri výkone základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 2 písm. d), § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Metodické usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411.

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

1. **Oprávnená osoba odporúča odkonzultovať predmetné porušenie a vyžiadať si stanovisko na Odbore financií PSK.**
2. **Oprávnená osoba odporúča požiadať zriaďovateľa o zosúladenie Zriaďovacej listiny Spojenej školy v časti Vecné a finančné vymedzenie majetku v zmysle VZN PSK 87/2021.**
3. **Z hľadiska ekonomickej zodpovednosti kontrolná skupina odporúča vzhľadom na uvedené skutočnosti zabezpečiť takú formalizáciu interného predpisu a evidenciu, ktorá bude verným a pravdivým obrazom skutočnosti zobrazujúcej majetkovú a finančnú situáciu ÚJ a jej ekonomických zdrojov v znení § 16 a § 21 Opatrení MF SR č. MF 16786/2007-31 .**
4. **Posúdiť reálnosť ocenenia majetku evidovaného na podsúvahových účtoch, ktorý bol prevzatý do účtovníctva Spojenej školy ako nástupníckej organizácie po zrušení zanikajúcich organizácií. Pri vykonávaní inventarizácie zabezpečiť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.**
5. **Upraviť spôsob poskytovania príspevku zamestnávateľa na stravovanie a zosúladiť ho s platnou legislatívou a internými predpismi tak, aby príspevok na stravovanie zamestnancov uhrádzaný zo Sociálneho fondu upravoval výšku platby za stravu na strane zamestnanca a nie zamestnávateľa a zároveň bola dodržaná výška zákonom stanoveného príspevku vo výške 55%.**
6. **Zabezpečiť odvod na DDS za zamestnávateľa v súlade s KZ vyššieho stupňa.**
7. **Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 a to:**

- prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky personálneho obsadenia organizácie v znení zmien a noviel zákona 357/2015 a Metodického usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 k finančnej kontrole
- vytvoriť menný zoznam odborných zamestnancov zodpovedných za finančnú kontrolu a ich oprávnenia na výkon finančnej kontroly v zmysle vecnej príslušnosti kontrolovanej finančnej operácie spolu s podpisovými vzormi ako súčasť interného predpisu
- oboznámiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly s novelizovaným postupom v zmysle zákona 357/2015 a Metodického usmernenie Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411 k finančnej kontrole.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 27.06.2022.

18. Tematická kontrola stavu a vývoja dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2021 na Úrade PSK (poverenie č. 18/2022).

Výsledok kontroly:

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 15 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu vyššieho územného celku.

Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Zákonné podmienky a limity k prijatiu návratných zdrojov financovania

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania stanovuje § 17 ods. 6 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyšší územný celok môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému

celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V zmysle § 17 ods. 7 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Stav dlhu

Stav dlhu PSK k 31.12.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1

Dlh PSK k 31.12.2021	V celých €	Podiel v %
Úvery spolu	85 829 340,55	36,01
Úvery bez predfinancovania	83 037 692,55	34,84

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2021 – OF PSK

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2

Plnenie podmienky	V celých €
Bežné príjmy PSK k 31.12.2021	246 684 692,68
Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka	238 344 308,54
60% skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka	143 006 585,12
Celkový stav dlhu	83 037 692,55
Podiel celkovej sumy dlhu na BP predchádzajúceho rozpočtového roka	34,84 %

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2021 – OF PSK

Ako vyplýva z Tabuľky č. 2, PSK neprekročuje stanovené % dlhu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. Podiel celkovej sumy dlhu PSK k 31.12.2021 na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka je vo výške 34,84 %.

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

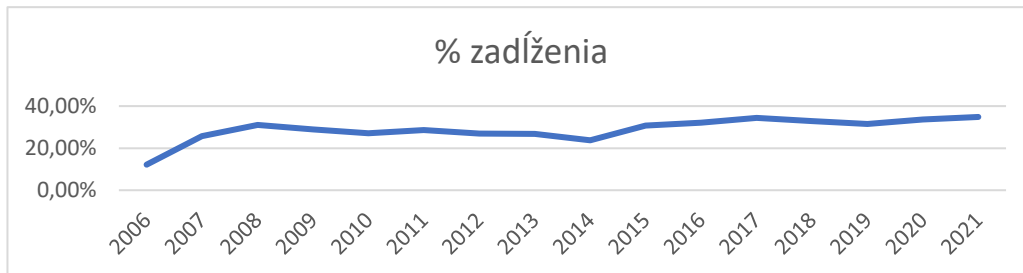
Plnenie podmienky	V celých €
Bežné príjmy PSK k 31.12.2021	246 684 692,68
Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka (PRR)	238 344 308,54
Bežné príjmy PRR PSK bez transferov	151 164 586,11
25 % skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka	37 791 146,53
Suma ročných splátok NZF a úhrada výnosov	4 747 000,91
Podiel ročných splátok NZF a výnosov na BP PRR bez transferov	3,14 %

Zdroj: Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2021 – OF PSK

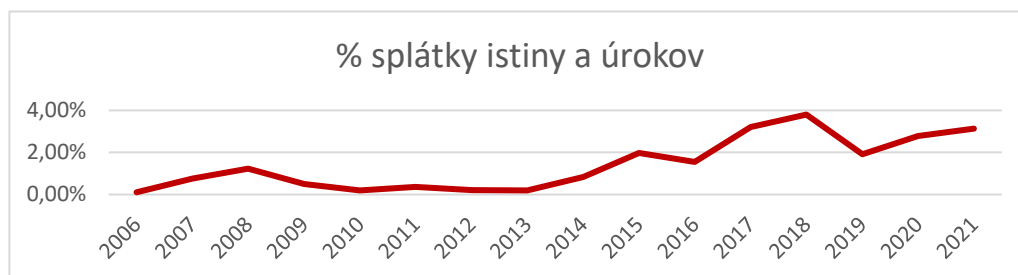
Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že PSK neprekročuje 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu v znení ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.

Vývoj dlhu

Graf č. 1



Graf č. 2



Záver

Kontrolou bol zistený súlad s preverovanými rozpočtovými pravidlami ustanovenými zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zároveň bolo zistené, že vývoj zadlženosti zaznamenáva mierny medziročný nárast, čo v konečnom dôsledku vedie k stúpajúcemu vývoju dlhu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 14.03.2022.

19. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021 v Domove sociálnych služieb v Jabloni, Jabloň č.78 (poverenie č. 19/2022).

Finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ako aj ostatných súvisiacich zákonov a predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. inventarizácia účtov 021 a 031 nebola doložená aktuálnymi listami vlastníctva,**
- nesúlad výmery pri p. č 292,296/1, 296/2 uvedenej v inventúrnom súpise majetku a výmery uvedenej na výpise z listu vlastníctva č. 285, k. ú Jabloň
 - v inventúrnom súpise majetku je uvedená stavba – sklad s pivnicou na parcele č. 285, LV č. 285, k. ú Jabloň s výmerou 51 m². Podľa listu vlastníctva je výmera 51 m² pod parcelným číslom 301
 - nesúlad medzi inventúrnym súpisom majetku – ISPIN a listom vlastníctva pri parcele č. 292, k. ú Jabloň
 - pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne),

Tým, že kontrolovaný subjekt nedodrжал zákonné pravidlá pri overení stavu nehnuteľného majetku inventarizáciou, porušil ustanovenie § 29 a § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zároveň porušil ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nezabezpečil úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.

2. V zmysle ustanovení § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja, zoznamy hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitel'ný a ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 €, spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej nadobúdacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, resp. roku obstarania, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, resp. nájomca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu podľa osobitného zákona.

Zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK. Bol porušený § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

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

1 V dokladovej inventarizácii porovnať stav nehnuteľného majetku s doloženým listom vlastníctva, aktuálnym k dátumu ročnej účtovnej uzávierky. Zosúladiť parcelné čísla a výmery pozemkov v inventúrnom súpise s listom vlastníctva. Pri inventarizácii majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou preukázať stav príslušnými dokladmi.

2 Zoznam vyradeného hnutel'ného majetku, ktorého nadobúdacia cena je vyššia ako 33 € predkladať príslušnému útvaru samosprávneho kraja podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 29.06.2022.

20. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020 vykonanej v dňoch od 15.07.2021 do 13.09.2021 vo Vihorlatskej hvezdárni v Humennom, ul. Mierová č.4 (poverenie č. 20/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

V účtovnej evidencii a dokladovej inventarizácii bolo zistené:

Hvezdáreň nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísiel a ich výmery.

V účtovníctve ako aj v dokladovej inventarizácii eviduje pozemky s pridelenými inventárnymi číslami v počte 4 pričom na:

LV č. 337 k.ú. Ladoširov sú zapísané 4 parcely

LV č. 745 k.ú. Ladoširov sú zapísané 3 parcely

LV č. 868 k.ú. Kolonica sú zapísané 2 parcely

Medzi stavom na listoch vlastníctva, stavom vedeným v účtovnej evidencii (pozemky) a v dokladovej inventarizácii je nesúladi. V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parcel a ich výmery.

Bol porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciu overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.03.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 08.04.2022.

21. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť vykonanej v dňoch od 08.04.2021 do 19.05.2021 za rok 2020 v Strednej priemyselnej škole techniky a dizajnu v Poprade, ul. Mnoheľova č. 828 (poverenie č. 21/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami so zameraním na vybrané finančné operácie s dôrazom na personálnu oblasť za rok 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že predmet činnosti v Zriaďovacej listine č. OŠaTK-2002/3-4 zo dňa 1.7.2002 je v rozpore s predmetom podnikania uvedenom v aktuálnom výpise zo živnostenského registra.

Tým, že zmena údajov v zriaďovacej listine – predmet podnikateľskej činnosti - nebola vykonaná dodatkom k zriaďovacej listine, došlo k porušeniu § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov v nadväznosti § 21 ods. 9 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

2. V schválenom Organizačnom poriadku školy je nesúlad textovej časti s organizačnou schémou v jeho závere.

Pozície uvedené v textovej časti schváleného Organizačného poriadku, ktoré sa neuvádzajú v schéme Organizačného poriadku, ktorý je jeho súčasťou a je schválený zriaďovateľom školy sú : zástupca riaditeľa pre všeobecno – vzdelávacie predmety, ekonómka školy, školníčka, kurič.

Pozície uvedené v schéme schváleného Organizačného poriadku, a ktoré sa nenachádzajú v textovej časti predpisu schváleného zriaďovateľom školy sú: zamestnanci školskej jedálne, hospodárka školy.

Pozícia školníčky je v internom predpise priamo podriadená ekonómke školy, avšak v organizačnej schéme chýba. V internom predpise nie sú definované pozície zamestnancov školskej jedálne, uvedená je len vedúca školskej jedálne.

Štatutárny orgán zariadenia nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu (Organizačného poriadku a schémy) s pracovnými pozíciami (druhmi prác) uvedenými v platných pracovných zmluvách zamestnancov školy a tým došlo k porušeniu § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba neoverila bezúhonnosť zamestnanca pri nástupe do zamestnania.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení v § 3 ods.1 písm. b) tým, že zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.

4. Povinná osoba pri uzatváraní pracovných zmlúv so zamestnancami dohodla druh práce, bez jej stručnej charakteristiky.

Ďalej povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v § 43 ods. 1 písm. a) tým, že v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika.

5. Povinná osoba:

- neoverovala zodpovedným zamestnancom odbornú prax pri zaradzovaní zamestnancov,
- priznáva osobné príplatky zamestnancovi bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca,
- poskytuje odmeny zamestnancom bez písomného návrhu odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca,
- neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla zamestnancom v žiadnom z predložených interných predpisov a nepreukázala, že oboznámila zamestnancov, ktorí používajú služobné motorové vozidlo na služobné účely o podmienkach užívania služobného motorového vozidla, ktorú si zamestnávateľ určil a schválil v internom predpise „Smernica o prevádzke a používaní služobného motorového vozidla“ a jej dodatkov,
- v návrhu na zaradenie zamestnanca nevykonávala finančnú kontrolu,
- nevyplácala príplatky za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla v súlade s § 14b Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení:

§ 6 ods. 3 tým, že zaradila zamestnanca bez overenia odbornej praxe, keďže nebolo preukázané jej overenie zodpovedným zamestnancom,

§ 10 ods. 2 tým, že priznala výšku osobného príplatku zamestnancovi bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca,

§ 20 ods. 3 tým, že poskytla zamestnancom odmeny bez písomného návrhu na jej poskytnutie príslušným vedúcim zamestnancom,

§ 14b tým, že neupravila podmienky na poskytovanie príplatku za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla.

6. Povinná osoba nezabezpečila a nepredchádzala riziku zodpovednosti za škodu za zverený majetok (služobné motorové vozidlo).

Povinná osoba porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorým sa ustanovuje spôsob nakladania s týmto majetkom v znení Zákonníka práce - Ôsmej časti – náhrada škody:

§ 5 tým, že nezabezpečila riziku zodpovednosti za škodu neuzatvorením dohody o zverení motorového vozidla do referentského používania a dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok v správnom znení.

7. Kontrolou bolo zistené, že:

- **dohody o vykonaní prác neobsahujú dohodnutú odmenu za ich vykonanie,**
- **dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená v deň začatia výkonu práce.**

Povinná osoba porušila § 226 ods.2 Zákonníka práce, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak nevyplýva priamo z pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

8. Povinná osoba nepreukázala, že s odborovou organizáciou dohodla tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom.

Z predloženej rekapitulácie miezd za rok 2020 je tvorba SF vo výške 8 750,84 €. V zúčtovaní SF vo výške 8 750,83 €. Zostatok na bankovom účte SF je v rozpore s konečným stavom zúčtovaným k 31.12.2020.

Povinná osoba nevykonala inventarizáciu všetkých SY účtov, ktoré boli potrebné inventarizovať v súvislosti so zúčtovaním SF za rok k 31.12.2020.

Organizácia porušila § 7 ods.4 zákona o sociálnom fonde Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, dohodne zamestnávateľ s odborovou organizáciou v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise .

9. Povinná osoba nepreukázala, že v mesiaci júl 2020 poskytla zamestnancom stravu v zmysle platnej legislatívy, čo potvrdila aj zodpovedná osoba zamestnávateľa.

Povinná osoba tým, že si nesplnila povinnosť zabezpečiť stravovanie zamestnancom porušila § 152 Zákonníka práce, kde zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v

priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

Kalkulácia stravného lístka od 1.9.2019 a aj od 1.9.2020 je totožná. Vychádza zo stanovenej, nie vypočítanej kalkulácie stravného lístka.

10. Povinná osoba nevykonala inventarizáciu depozitného účtu a všetkých SY účtov, ktoré boli potrebné inventarizovať v súvislosti so zúčtovaním miezd k 31.12.2020.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

§ 7 ods. 1 a 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a to tak, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke,

§ 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,

§ 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – g) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,

§ 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa okrem iného zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé,

§ 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,

§ 32 ods. 1, ktorým sa určuje obsah preukázateľného účtovného záznamu.

11. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu formálne, alebo nesprávnym spôsobom.

Povinná osoba pri zúčtovaní SF nevykonala finančnú kontrolu pri čerpaní výdavkov, zodpovedným zamestnancom za vnútorné predpisy.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým , že nedodržel postupy pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby bola účinná.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.01.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 17 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 24.06.2022.

22. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021 v Centre sociálnych služieb Clementia v Ličartovciach, ul. Ličartovce č.287 (poverenie č. 22/2022).

Výsledok kontroly:

V procese pred ukončením

23. Tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022 v Centre sociálnych služieb Clementia v Ličartovciach , ul. Ličartovce 287 (poverenie č. 23/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov: zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch neurčila miesto nástupu, miesto výkonu práce, miesto skončenia pracovnej cesty a hodinu začiatku pracovnej cesty (v cestovných príkazoch bolo uvedené: ako miesto začiatku a konca cesty iba „Ličartovce“, ako miesto rokovania iba mesto napr. „Košice“, „Ždiar Bachledova dolina“).

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“.

Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa čl. 2 ods. 3 internej smernice, v ktorej určila, že „CSS realizuje určenie podmienok tuzemskej pracovnej cesty prostredníctvom prílohy č. 1 - Cestovný príkaz“.

2. Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty vykonala základnú finančnú kontrolu formálnym spôsobom, nakoľko zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s overením základnej finančnej kontroly svojím podpisom potvrdili, že takto vyhotovený cestovný príkaz je v súlade s „osobitnými predpismi“ a v súlade s „vnútornými predpismi“.

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

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

1. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí správne vyhotovenie cestovných príkazov.
2. Upraviť internú smernicu k cestovným príkazom tak, aby jednoznačne určila spôsob vysielania zamestnancov na pracovné cesty.
3. Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri cestovných príkazoch v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
4. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 08.07.2022.

24. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2021 v SAD Poprad, a.s., Wolkerova 466 (poverenie č. 24/2022).

Výsledok kontroly:

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

Predmetom kontroly bola kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2021 Slovenskej autobusovej doprave Poprad, akciová spoločnosť (ďalej len SAD Poprad, a.s.) v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018, evidovanej pod č. 140/2009/00D, uzatvorenej 26.9.2013 podľa § 21 a § 22 Zákona NR SR č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov, podľa § 1 a 3 Zákona NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, § 4 a 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a násl. Obchodného zákonníka.

Podľa preambuly citovanej zmluvy, účelom vyhotovenia úplného znenia zmluvy o službách je zabezpečenie ľahšej čitateľnosti dojednaných zmluvných podmienok, ktoré boli odo dňa platnosti zmluvy z 26.3.2009 viackrát novelizované alebo dopĺňané a vytvorenie uceleného textu so zakomponovaním novej terminológie vyplývajúcej z prijatia Zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov.

Predmetom zmluvy je zabezpečiť verejnosti bezpečné, efektívne a kvalitné dopravné služby za určené základné cestovné vo vnútroštátnej autobusovej doprave na prímestských autobusových linkách vo verejnom záujme, ktoré by inak dopravca, najmä pre ekonomickú nevýhodnosť vôbec neposkytoval, neposkytoval v požadovanom rozsahu alebo kvalite alebo by ich neposkytoval za určené základné cestovné, ale ktoré sú potrebné na zabezpečenie dopravnej obslužnosti územia podľa § 21 zákona o cestnej doprave.

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

V roku 2021 bola zmluva upravovaná dvoma dodatkami.

Dodatkom č. 20 zo dňa 23.12.2020 sa mení dohodnutá výška pevnej časti EON odo dňa 01.01.2021 a ďalšie roky, až do doby prijatia zmeny, vo výške 1,110 €/km. Zároveň sa v článku VII, v bode 7 nahrádza text 0,440 €/km textom 0,460 €/km.

Predchádzajúca finančná kontrola v kontrolovanom subjekte bola vykonaná v dňoch od 1.2.2022 do 29.6.2022 s prerušením pracovníkmi Útvary hlavného kontrolóra PSK, zameraná bola na kontrolu pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcom a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2020. Touto kontrolou neboli u Dopravcu zistené nedostatky.

Na základe Zmluvy a jej dodatkov sa Objednávateľ (PSK) s Dopravcom (SAD Poprad, a.s.) dohodli:

V bode 2 Článku I. predmetnej Zmluvy sa Dopravca zaväzuje poskytnúť samosprávnemu kraju služby dojednané v Článku III. tejto zmluvy a Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť dopravcovi príspevok v súlade so zákonom o cestnej doprave a uznesením zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja. Dopravca je povinný preukázať nárok na výšku príspevku a objednávateľ je povinný príspevok uhradiť v rozsahu a za podmienok dojednaných v zmluve o službách. Dopravca je súčasne povinný plniť záväzok efektívne a hospodárne tak, aby svojím konaním nezavinil jeho nadmernú úhradu.

V Článku II. Zmluvy doba trvania zmluvného vzťahu bola dohodnutá od 1.4.2009 do 31.12.2018, najdlhšie však po dobu platnosti dopravnej licencie. Dodatkom č. 2 bola táto doba predĺžená do 31.12.2023.

V bode 1a) Článku III. citovanej zmluvy (dodatok 20) objednávateľ objednáva na rok 2021 službu **v rozsahu 7 247 630 km**. Objednané služby pozostávajú: 97 % z cestovných poriadkov a 3 % pomocné služby (prístavné kilometre). Na základe článku VII. bod 9 sa zmluvné strany dohodli, že ročne vyúčtovanie zálohových platieb a skutočnej výšky príspevku sa dosiahne tak, že dopravca vynásobí

- c) pevnú časť EON – skutočne vykonaným dopravným výkonom,
- d) aktuálnu pohyblivú časť EON- aktuálnym skutočne vykonaným dopravným výkonom.

V Článku IV. sa dopravca zaväzuje:

- plniť prevádzkovú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. a) zákona o cestnej doprave v súlade s udelenými dopravnými licenciami,
- plniť prepravnú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. c) zákona o cestnej doprave v súlade so schváleným prepravným poriadkom,
- plniť tarifnú povinnosť podľa § 11 ods. 1 písm. b) zákona o cestnej doprave v súlade so schválenými tarifnými podmienkami,
- plniť požiadavky kontinuity, pravidelnosti, kapacity, kvality a zabezpečovania dopravných služieb v súlade so schváleným tarifným záväzkom,
- predložiť objednávateľovi najneskôr do 18. dňa mesiaca nasledujúceho po príslušnom štvrťroku štvrťročné výkazy o výkonoch a vyúčtovaní zálohových platieb príspevku a to aj v elektronickej podobe,
- viesť poskytnuté prostriedky na samostatnom účte v banke, pričom výnosy z týchto prostriedkov sú v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov príjmom správneho orgánu, výnosy sa odvedú na účet samosprávneho kraja do 10.1. nasledujúceho roka,
- objednávateľovi predložiť do 15.2. nasledujúceho roka ročné vyhodnotenie čerpania poskytnutých verejných prostriedkov,
- použitie verejných prostriedkov zúčtovať najneskôr do 30.6. nasledujúceho roka,
- v prípade, že objednávateľ poskytne zálohovou platbou viac finančných prostriedkov ako predstavuje dohodnutá výška príspevku na príslušný rok, je dopravca povinný vrátiť objednávateľovi rozdiel (ďalej „preplatok“). Dopravca preplatok vráti najneskôr do 5 dní po predložení riadne zdôvodneného vyúčtovania preplatku objednávateľom dopravcovi, a to bezhotovostným prevodom na bežný účet objednávateľa.

V Článku VI. boli dohodnuté sankcie za neplnenie zmluvy a odstúpenie od zmluvy, v Článku VII. sa uvádza spôsob výpočtu ekonomicky oprávneného nákladu (ďalej len EON) a podmienky náhrady preukázanej výšky príspevku dopravcovi.

Zmluvné strany sa dohodli, že EON budú pozostávať z :

- o **pevnej časti EON** – náklady vynaložené dopravcom mimo pohonných hmôt a pre rok 2020 bola určená vo výške 1,110 € na jeden ubehnutý kilometer .
- o **pohyblivej časti EON** – len náklady na pohonné hmoty, ktoré sa počítajú kľúčom: 26% zo súčtu VOC Slovaftu, spotrebnej dane a poplatku na nakladanie s núdzovými zásobami.

Podľa článku VII. sa PSK zaväzuje uhrádzať Dopravcovi mesačnú zálohu na úhradu preukázanej výšky príspevku za realizáciu objednaných dopravných služieb, najneskôr do 20. dňa príslušného mesiaca. Výška mesačnej zálohy je 1/12 z celkovej sumy predpokladanej výšky príspevku rozpočtovanej pre daný rok, v ktorom sa dopravné služby vykonávajú.

Podmienkou je predkladanie štvrťročných vyúčtovaní poskytnutých mesačných zálohových platieb v súlade s ustanoveniami zmluvy.

V Článku VIII. sa dohodli na prechodných ustanoveniach a úhrade nedoplatku.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 09.08.2022.

25. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020 vykonanej v dňoch od 23.09.2021 do 27.10.2021 v Podtatranskom osvetovom stredisku v Poprade, u. Sobotské námestie č.1738/22 (poverenie č. 25/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018 – 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Pri predaji nehnuteľnosti – národnej kultúrnej pamiatky nebola ponúknutá na kúpu štátu zastúpenú Ministerstvom kultúry SR. Z toho dôvodu bolo prerušené katastrálnym úradom vkladové konanie.

Bol porušený § 23 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého štát má predkupné právo na kúpu kultúrnej pamiatky. Podľa ods. 1 § 23 tohto zákona ak vlastník zamýšľa predat' kultúrnu pamiatku alebo jej časť, je povinný písomne ju ponúknuť na kúpu štátu zastúpenému ministerstvom. Ponuka sa vykoná ohlásením všetkých podmienok.

V prípade uplatnenia predkupného práva štátom by bola kúpno predajná zmluva neplatná.

Po vyjadrení Ministerstva kultúry SR v čase kontroly bol príslušným katastrálnym úradom vklad povolený.

2. V roku 2020 nebolo riaditeľom vydané Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti hnuťel'ného majetku. Bol porušený § 7 ods. 4 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

3. Zoznam hnuťel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný alebo neupotrebitel'ný, nebol predložený vecne príslušnému útvaru PSK čím bol porušený §9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

4. Pri kontrole povinného zverejňovania poisťných zmlúv a ostatných zmlúv bolo zistené, že tieto POS od r. 2015 a faktúry od r. 2019 nezverejnili na svojom webovom sídle. Nezverejnením zmlúv na svojom webovom sídle došlo k porušeniu §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a ustanovení Občianskeho zákonníka súvisiacich s platnosťou a účinnosťou zmlúv.

5. Účastníkom konania o uložení pokuty za priestupok v cestnej premávke a priamo zodpovednou osobou bol zamestnanec. POS uhradilo pokutu z vlastných prostriedkov čo je v rozpore s princípom hospodárnosti a bol porušený § 31 písm. j) zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

6. Povinná osoba má internú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly. Smernica obsahuje poverených pracovníkov na výkon základnej finančnej kontroly, ktorí v organizácii už nepracujú.

7. Interná smernica pre vedenie účtovníctva a interná smernica Zásady na obeh účtovných dokladov, na vykonávanie dispozícií s finančnými, materiálovými a ostatnými prostriedkami v POS obsahujú rozdielny spôsob evidencie majetku podľa nadobúdacej ceny.

8. S účinnosťou od 1.1.2015 Úrad Prešovského samosprávneho kraja schválil Dodatok č.1 k „Internej smernici o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie“ zo dňa 31.5.2012. V dodatku k smernici stanovil, že účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým, odpis sa vypočítava zadaným percentom podľa prílohy č. 3, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice. Podľa uvedenej prílohy je majetok rozdelený do 6 odpisových skupín s určením počtu rokov odpisovania. Príloha k smernici bola doručená na všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK s pokynom uplatňovať odpisy podľa tejto prílohy od roku 2018.

„Interná smernica pre vedenie účtovníctva“ stanovuje pre odpisovanie majetku 4 odpisové skupiny. POS nedodrжала vyššie uvedený Pokyn.

9. Nedostatky v interných smerniciach poukazujú na nedostatočné finančné riadenie. Bolo porušené ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

10. Nedostatky vzťahujúce sa na výkon základnej finančnej kontroly sú podrobne popísané v jednotlivých kapitolách. Tieto boli zistené v oblasti:

- vyradovanie majetku
- predaj majetku
- účtovanie škody do nákladov
- povinné zverejňovanie zmlúv

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou ,zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 29.06.2022.

26. Tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne

**záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022
v Podtatranskom múzeu v Poprade, ul. Vajanského č.72/4 (poverenie č. 26/2022).**

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Organizácia vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa. Súčasťou vydaného Organizačného poriadku je organizačná štruktúra, ktorá určuje úseky a pracovné pozície v organizácii.

Tým, že povinná osoba vydala Organizačný poriadok múzea bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzila činnosť organizácie, porušila povinnosti uložené zriaďovacou listinou - Rozhodnutie o zriadení Podtatranského múzea v Poprade KUL – 2002/000153/10 zo dňa 01.04.2002.

2. „Smernica o výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v orgáne verejnej správy č.4/2019“ a „Dodatok č.1 k Smernici č.4/2019 o výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ účinnej od 28.02.2022 je použitá terminológia „predbežná a priebežná finančná kontrola“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V kontrolovanom období platí zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „ predbežná finančná kontrola“ bola nahradená „ základnou finančnou kontrolou“.

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

3. Na cestovných príkazoch bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri povoleniach / schvaľovaniach cestovných príkazov na služobnú cestu. Predbežná finančná kontrola sa vykonávala aj pri vyúčtovaní cestovných príkazov a to predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

4. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu,

miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty u všetkých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.

Neurčením miesta nástupu, výkonu a skončenia výkonu práce na pracovnej ceste zamestnancovi povinnou osobou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

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

1. Vydať Organizačný poriadok so súhlasom zriaďovateľa v zmysle platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.
3. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 06.07.2022.

27. Tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022 v Tatranskej galérii v Poprade, ul. Hviezdoslavova č. 341/12 (poverenie č. 27/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. **Organizácia vydala a na vlastné podmienky rozpracovala Organizačný poriadok bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa.** Súčasťou vydaného Organizačného poriadku je organizačná štruktúra, ktorá určuje úseky a pracovné pozície v organizácii.

Tým, že povinná osoba vydala Organizačný poriadok galérie bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, v ktorom podrobnejšie vymedzila činnosť organizácie, porušila povinnosti uložené zriaďovacou listinou - Rozhodnutie o zriadení Tatranskej galérie v Poprade KUL-2002/000153/5 zo dňa 01.04.2002.

- 2. „Smernica o výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“ účinnej od 03.01.2022 je použitá terminológia „predbežná a priebežná finančná kontrola“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V kontrolovanom období platí zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý takýto termín nedefinuje. Termín „predbežná finančná kontrola“ bola nahradená termínom „základná finančná kontrola“.**

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia uplatňuje interné normy, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi porušuje ustanovenie § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov.

- 3. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty u všetkých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.**

Neurčením miesta nástupu, výkonu a skončenia výkonu práce na pracovnej ceste zamestnancovi povinnou osobou došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

- 4. Kontrolou bolo zistené, že cestovné lístky doložené k cestovným príkazom nie sú zabezpečené tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov.**

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- 5. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala žiadnu základnú finančnú kontrolu na cestovných príkazoch.**

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch, subjekt porušil ustanovenie § 6 a 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

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

1. Vydať Organizačný poriadok so súhlasom zriaďovateľa v zmysle platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Interné smernice aktualizovať tak, aby upravovali postupy, pravidlá a činnosti na jej vlastné podmienky. Zabezpečiť, aby interné normy boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vytvoriť a zabezpečiť funkčný vnútorný systém riadenia a systém vnútornej kontroly.
3. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.
4. Pri účtovaní postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
5. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 18.07.2022.

28. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021 v Strednej priemyselnej škole stavebnej v Prešove, ul. Plzenká č.10 (poverenie č. 28/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) ako aj ostatných súvisiacich zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Organizačný poriadok bol vydaný bez súhlasu zriaďovateľa 01.09.2019. Súčasťou vydaného Organizačného poriadku je v rozpore organizačná štruktúra, ktorá určuje úseky v organizácii.

Tým, že povinná osoba vydala Organizačný poriadok školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa, v ktorom sa podrobnejšie vymedzila činnosť organizácie, porušila povinnosti uložené zriaďovacou listinou - Rozhodnutie o zriadení Strednej priemyselnej školy stavebnej v Prešove č. OŠaTK-2002/3-7 zo dňa 01.07.2002.

2. Kontrolou preukaznosti, evidencie a úplnosti drobného dlhodobého majetku v neúčtovnej evidencii bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmieňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.

Neuvádzaním DDHM v neúčtovnej evidencii v rámci Poznámok k účtovnej závierke kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 17 ods. 3 písm. c) v znení ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

3. Povinná osoba vystavila objednávku č. OV/21/0013 dňa 06.09.2021 na dodávku a montáž kompenzačného rozvádzača. Základnú finančnú kontrolu vykonali zodpovedné osoby na objednávke dňa 06.09.2021. Objednávka bola zverejnená na webe povinnej osoby 08.09.2021.

Rozpočtové opatrenie pre SPŠ stavebnú na investičnú akciu „Kompenzačný rozvádzač s plne automatickou reguláciou účinníka“ vo výške 2 580 € zo zdrojov zriaďovateľa bol vydaný 22.10.2021 pod č. 2305/25V/KV/2021.

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že uzatvoril Objednávku č. OV/21/0013 dňa 06.09.2021 na dodávku a montáž kompenzačného rozvádzača. bez zabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte školy na spomínanú akciu, porušil ustanovenia § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.

Týmto konaním sa porušila finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. f) sa ukladá pokuta od 200 € do 10 000 € v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny.

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

4. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu iba formálne napr. pri vydaní Organizačného poriadku, účtovnej závierke za rok 2021 (poznámky), pri uzatvorení zmluvného vzťahu (objednávka č. OV/21/0013).

Orgán verejnej správy porušil ustanovenie § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že nezabezpečil riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov predchádzalo jeho porušovaniu.

Nedodržaním postupov pri výkone základnej finančnej kontroly tak, aby táto bola účinná, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a § 7 Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

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

1. Vydať Organizačný poriadok so súhlasom zriaďovateľa v zmysle platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa.
2. Zabezpečiť uvádzanie neúčtovného DDHM v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. Povinná osoba musí uzatvárať zmluvné vzťahy, ktoré sú zabezpečené rozpočtom.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 05.08.2022.

29. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021 v Múzeu v Kežmarku, ul. Hradné námestie č. 42 (poverenie č. 29/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie týchto zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolovaný subjekt zverejňuje na webovom sídle organizácie informácie v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o podpisy a pečiatky zmluvných strán (napr. Zmluva o nájme nebytových priestorov s nájomcom Hudba je zdravie, Zmluva o používaní múzejného systému so Slovenským národným múzeom a iné). Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup

k všetkým podpisovým záznamom a zverejnené údaje neboli v plnom rozsahu zabezpečené v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Nedodržaním ustanoveného postupu pri spracovaní osobných údajov v rámci zverejňovaných zmlúv došlo k porušeniu Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

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

1. Zabezpečiť zverejňovanie povinných informácií v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám aj v nadväznosti na Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 05.08.2022.

30. Tematická kontrola zameraná na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti tvorby a čerpania sociálneho fondu v zmysle zákona o sociálnom fonde v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január – jún 2022 v Múzeu v Kežmarku, ul. Hradné námestie č. 42 (poverenie č. 30/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Výsledok kontroly:

Pri kontrole zameranej na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti tvorby a čerpania sociálneho fondu v zmysle zákona o sociálnom fonde v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem **neboli zistené nedostatky.**

Správa z výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná dňa 29.06.2022.

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2022

príloha č. 2

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
1.	1.	3.1.2022 19.1.2022	SOŠ hotelová Horný Smokovec 26 Vysoké Tatry	OSPO	3	31.10.2021	lehota splnená	ukončená
2.	2.	3.1.2022 14.1.2022	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
3.	3.	5.1.2022 9.3.2022	Spojená škola Jarmočná 108 Stará Ľubovňa	FK	3	15.4.2022	3.9.2022	ukončená
4.	4.	12.1.2022 24.1.2022	Gymnázium duklianskych hrdinov Komenského 16 Svidník	OSPO	3	30.6.2021	lehota splnená	ukončená
5.	5.	19.1.2022 31.1.2022	Gymnázium Jána Adama Raymana Mudroňova 20 Prešov	OSPO	2	31.5.2021	lehota splnená	ukončená
6.	6.	27.1.2022 15.2.2022	Gymnázium Kukučínova 4239/1 Poprad	OSPO	4	30.7.2021	lehota splnená	ukončená
7.	7.	12.1.2022 24.1.2022	Hornozemplínske osvetové stredisko sídlisko 1.mája 74 Vranov nad Topľou	OSPO	2	30.9.2021	lehota splnená	ukončená
8.	8.	18.1.2022 25.1.2022	Gymnázium Komenského 13 Lipany	OSPO	2	8.3.2021	lehota splnená	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
9.	9.	18.1.2022 27.1.2022	SOŠ pedagogická Kmeťovo stromoradie 5 Prešov	OSPO	2	30.11.2022	lehota splnená	ukončená
10.	10.	17.1.2022 20.1.2022	Spojená škola Juraja Henischa Slovenská 5 Bardejov	OSPO	2	30.4.2021	lehota splnená	ukončená
11.	11.	19.1.2022 19.4.2022	Spojená škola Masarykova 24 Prešov	FK				v procese pred ukončením
12.	12.	16.3.2022 18.3.2022	Gymnázium P.O.Hviezdoslava Hviezdoslavova 20 Kežmarok	OSPO	2	31.7.2021	lehota splnená	ukončená
13.	13.	26.1.2022 2.2..2022	SOŠ technická Levočská 40 Stará Ľubovňa	OSPO	4	11.5.2021	lehota splnená	ukončená
14.	14.	12.4.2022 16.5.2022	SOŠ polytechnická Štefánikova 1550/20 Humenné	OSPO	7	11.6.2021	lehota splnená	ukončená
15.	15.	1.2.2022 15.6.2022	SOŠ lesnícka Kollárova 10 Prešov	FK	7	14.9.2022	13.1.2023	ukončená
16.	16.	1.2.2022 29.6.2022	SAD Poprad Wolkerova 466 Poprad	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
17.	17.	3.2.2022 15.6.2022	Spojená škola Duchnovičova 506 Medzilaborce	FK	7	1.8.2022	10.1.2023	ukončená
18.	18.	14.3.2022 14.3.2022	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
19.	19.	7.4.2022 22.6.2022	DSS v Jabloni Jabloň 78 Rokytov pri Humennom	FK	2	29.7.2022	31.3.2023	ukončená
20.	20.	8.4.2022 8.4.2022	Vihorlatská hviezdáreň Mierová 4 Humenné	OSPO	1	10.10.2021	lehota splnená	ukončená
21.	21.	20.6.2022 24.6.2022	SPŠ techniky a dizajnu Mnoheľova 828 Poprad	OSPO	11	31.8.2021	lehota splnená	ukončená
22.	22.	20.6.2022	CSS Clementia Ličartovce 287	FK				v procese pred ukončením
23.	23.	20.6.2022 30.6.2022	CSS Clementia Ličartovce 287	TK	2	28.7.2022	31.8.2022	ukončená
24.	24.	20.6.2022	SAD Poprad Wolkerova 466 Poprad	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	lehota splnená	ukončená
25.	25.	20.6.2022	Podtatranské osvetové stredisko Sobotské námestie 1738/22 Poprad	OSPO	10	20.11.2021	30.4.2022	ukončená
26.	26.	21.6.2022 27.6.2022	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	TK	4	31.10.2022	31.1.2023	ukončená
27.	27.	21.6.2022 28.6.2022	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	TK	5	30.9.2022	31.1.2023	ukončená
28.	28.	28.6.2022 29.7.2022	SPŠ stavebná Plzenská 10 Prešov	FK	4	31.12.2022	28.2.2023	ukončená

p.č.	č. pov.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom	uložený termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou	lehota na splnenie prijatých opatrení určená oprávnenou osobou	stav vybavenia kontroly
29.	29.	24.6.2022 28.7.2022	Múzeum Hradné námestie 42 Kežmarok	FK	1	12.8.2022	12.9.2022	ukončená
30.	30.	24.6.2022 30.6.2022	Múzeum Hradné námestie 42 Kežmarok	TK	0	termín neuložený	bez lehoty	ukončená

Poznámka:

Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2022

príloha č. 3

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF	Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	2.	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	0												
2.	3.	Spojená škola Jarmočná 108 Stará Ľubovňa	3	1							1				1
3.	11.	Spojená škola Masarykova 24 Prešov	x												
4.	15.	SOŠ lesnícka Kollárova 10 Prešov	7	1	4	2									
5.	16.	SAD Poprad Wolkerova 466 Poprad	0												
6.	17.	Spojená škola Duchnovičova 506 Medzilaborce	7		1	1	1	1					1		2
7.	18.	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	0												

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF	Zákon č.152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
8.	19.	DSS v Jabloni Jablož 78 Pokytov pri Humennom	2			1						1			
9.	22.	CSS Clementia Ličartovce 287	x												
10.	23.	CSS Clementia Ličartovce 287	2		1					1					
11.	24.	SAD Poprad Wolkerova 466 Poprad	0												
12.	26.	Podtatranské múzeum Vajanského 72/4 Poprad	4		2					1				1	
13.	27.	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	5		2	1				1				1	
14.	28.	SPŠ stavebná Plzenská 10 Prešov	4	1	1	1								1	
15.	29.	Múzeum Hradné námestie 42 Kežmarok	1							1					
16.	30.	Múzeum Hradné námestie 42 Kežmarok	0												
			35	3	11	6	1	1	1	3	1	1	1	0	6

p.č.	č.pov.	kontrolovaný subjekt	Ostatné kontrolné zistenia												
			celkom	Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Opatrenia MF	Zákon č.152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č.311/2001 Z.z. Zákoník práce	metodický pokyn Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interne smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny

Poznámka: X - v procese pred ukončením