



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA
o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2. polrok 2022

Január 2023

Obsah

1	ÚVOD.....	3
2	FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. 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.....	8
5	VZDELÁVANIE A ODBORNÁ PRÍPRAVA ZAMESTNANCOV ÚHK PSK.....	8
6	SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ.....	9
7	PRÍLOHY	9

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 2. 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.

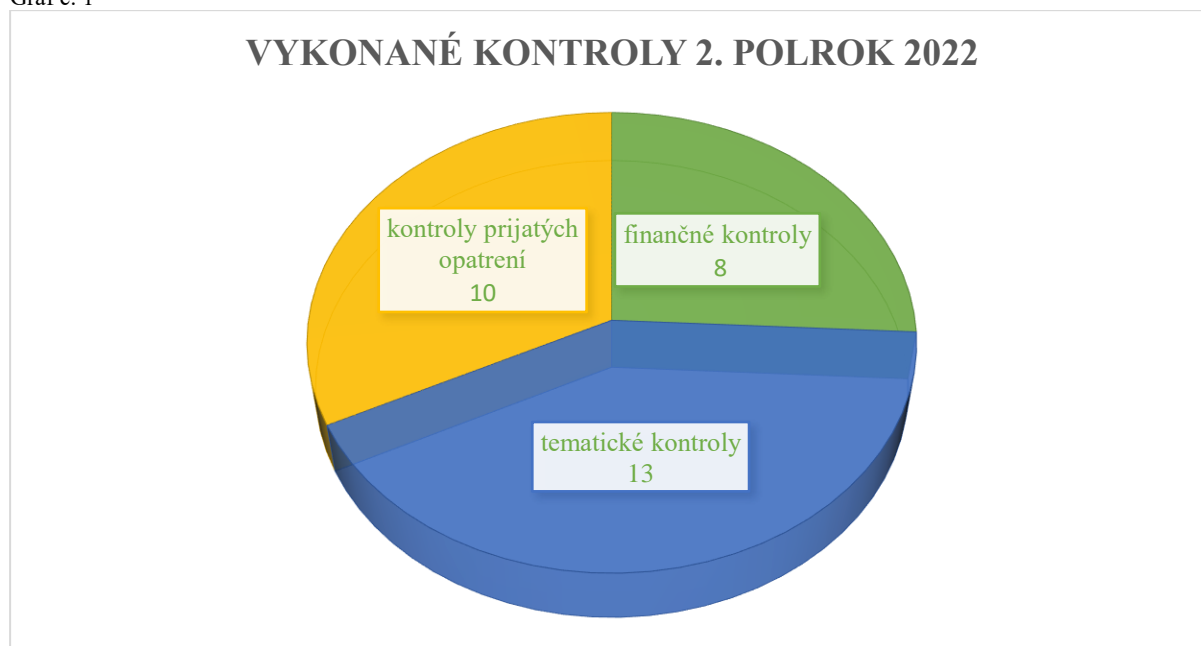
2 FINANČNÉ KONTROLY ZA 2. POLROK 2022

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 1002/2022 zo dňa 30.8.2022. V 2. polroku 2022 vykonal Útvary hlavného kontrolóra PSK 31 kontrol. Z toho 8 finančných kontrol, 13 tematických kontrol a 10 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	4	8	5
Odbor kultúry			1
Odbor sociálny	4	4	4
Odbor dopravy			
Úrad PSK		1	
Kontrola na základe §19c ods.2 písm. c) – d) zákona 302/2001 Z. z.			
SPOLU	8	13	10

Graf č. 1



2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal finančné kontroly, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 2.polrok 2022.

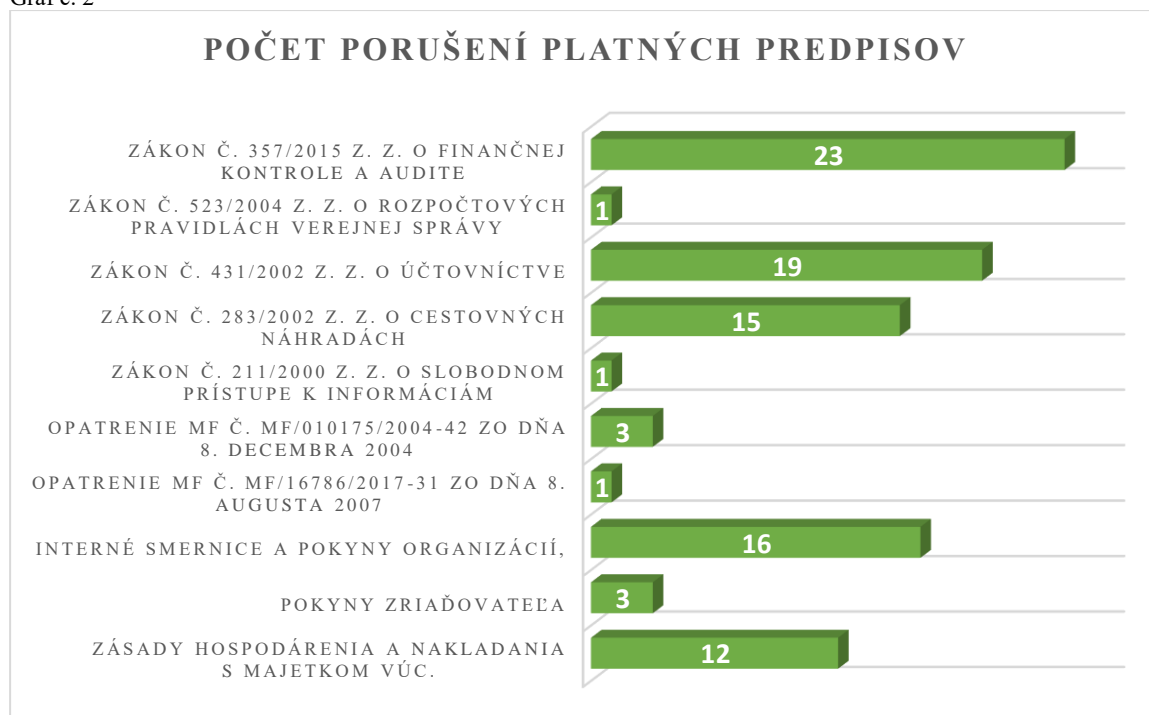
Hlavný cieľ finančných kontrol bol zameraný na:

- dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK,
- predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov kontrolovaných subjektov,
- spoľahlivosť a preukaznosť vedenia účtovníctva a výkazníctva,
- odhaľovanie nezrovnalostí a zabezpečenie nápravy,
- skvalitňovanie riadiacich procesov s cieľom zabrániť opakovaniu negatívnych javov,
- informovanie vedúcich zamestnancov príslušných odborov za účelom skvalitnenia rozhodovacích procesov.

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo 94 porušení platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- **23** týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **1** týkajúce sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **19** týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **15** týkajúcich sa porušení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- **1** týkajúce sa porušení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- **3** týkajúce sa porušení Opatrenia MF č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004
- **1** týkajúce sa porušení Opatrenia MF č. MF/16786/2017-31 zo dňa 8. augusta 2007
- **16** týkajúcich sa porušení interných smerníc a pokynov organizácií,
- **3** týkajúce sa porušení pokynov zriaďovateľa,
- **12** týkajúcich sa porušení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Graf č. 2



2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali:

- 1 kontrolu overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie 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.
- 9 kontrol overovania splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole, ktorá bola zameraná 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.

Pri kontrolách neboli zistené nedostatky s výnimkou kontroly v subjekte Domov v Poloninách, Nová Sedlica 50 vykonanej na základe poverenia č.45/2022.

Povinná osoba k 14-tim nedostatkom a 17-tim navrhnutým odporúčaniam na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku prijala 9 opatrení.

Kontrolná skupina konštatovala, že 6 nedostatkov nebolo odstránených a navrhla zaradiť do plánu kontrolnej činnosti opakovanú finančnú kontrolu zameranú na overenie odstránenia nedostatkov, ktoré povinná osoba neodstránila.

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 2022 na Úrade PSK,
- 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.

Pri kontrolách zameraných 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 **bolo zistených 34 nedostatkov.**

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

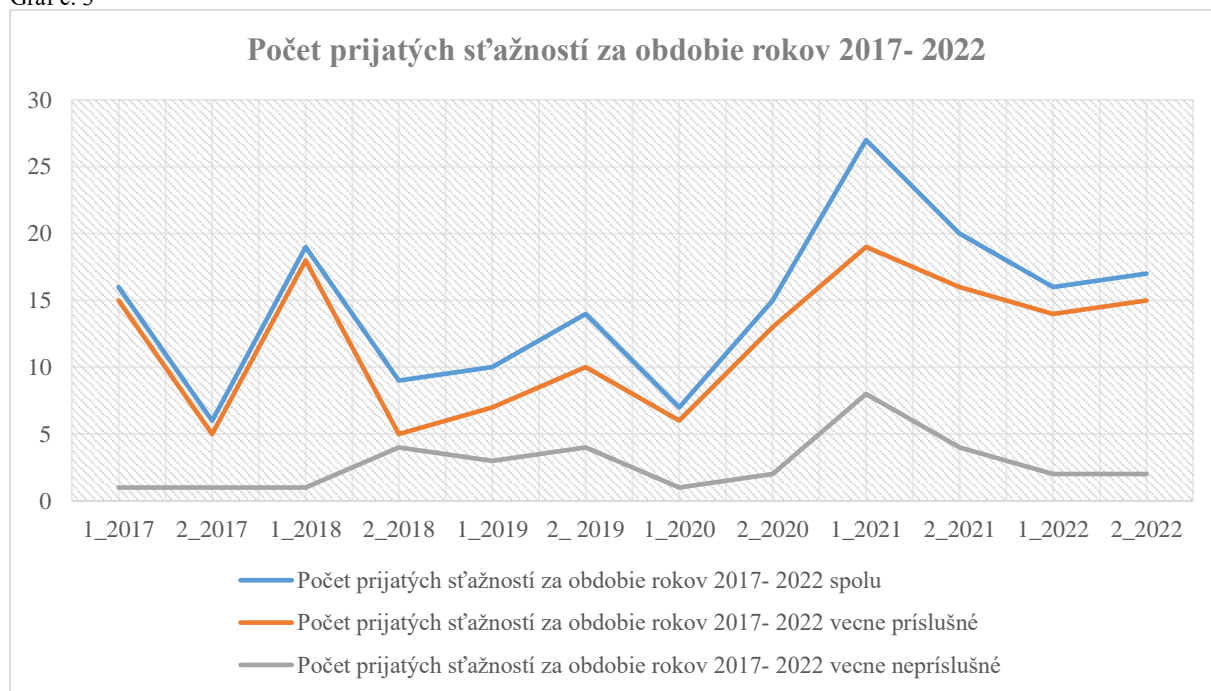
3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

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 2. polrok 2022 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných 17 sťažností.

Dve sťažnosti boli *vecne nepríslušné* a v zmysle §9 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach boli postúpené orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie, o čom boli sťažovatelia písomne upovedomení. Sťažnosť ST 03/02/2022 podaná sťažovateľom p. J.J. bola odoslaná na Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a sťažnosť ST 15/02/2022 podaná p. M. D. bola odoslaná na Okresný úrad v Prešove.

Graf č. 3



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

- na odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo postúpených 10 sťažností,
- na odbor školstva Úradu PSK boli postúpené 2 sťažnosti,
- na odbor dopravy Úradu PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK bola postúpená 1 sťažnosť,
- na odbor majetku a investícií Úradu PSK bola postúpená taktiež 1 sťažnosť

Tabuľka č. 2

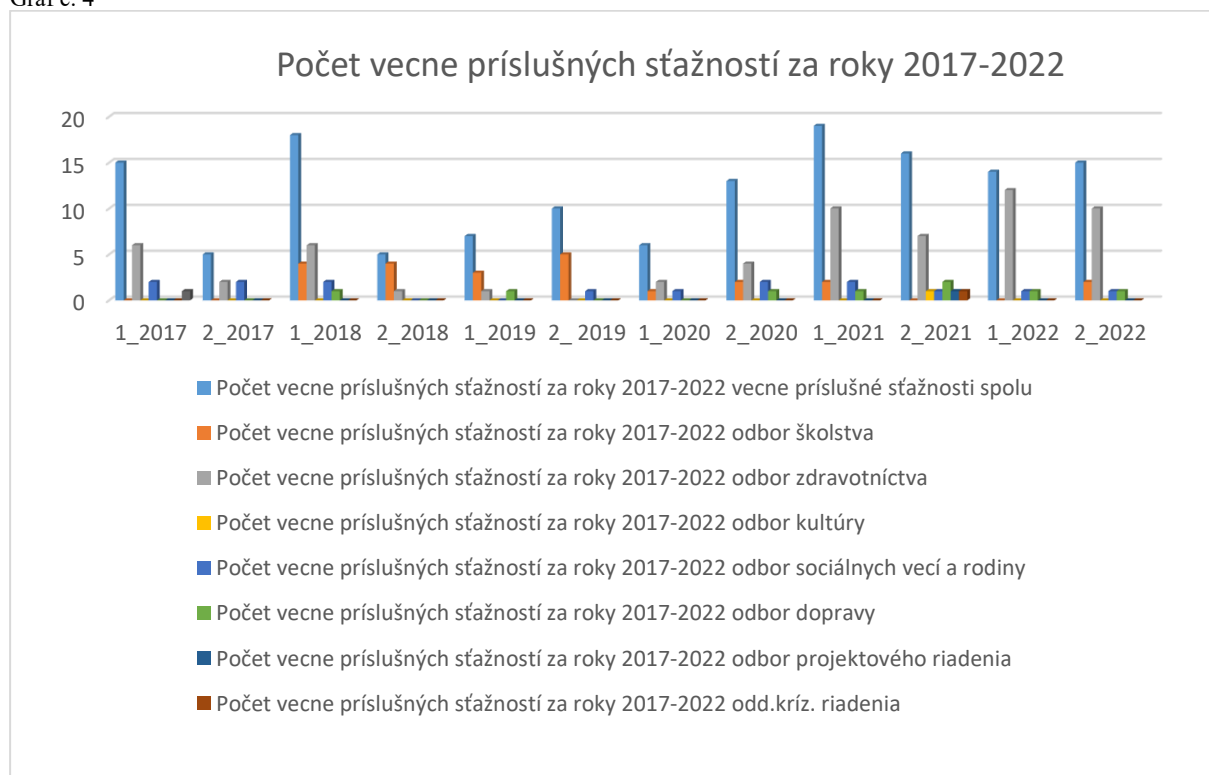
Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností			
		vybavené		v riešení	odložené
		opodstatnené	neopodstatnené		
vecne nepríslušné	2	-	-	-	-
odbor zdravotníctva	10	1	6	1	2
odbor školstva	2	-	1	1	-
odbor dopravy	1	1	-	-	-
odbor soc. vecí a rodiny	1	-	1	-	-
odbor majetku a investícií	1	1	-	-	-

Z 15 vecne príslušných sťažností boli 2 sťažnosti odložené.

Sťažnosť ST 10/02/2022 podaná p. Ľ. K. dňa 04.10.2022 a sťažnosť ST 12/02/2022 podaná p. S.T. dňa 17.10.2022, 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 Z. z. o sťažnostiach.

Zo zvyšných 13 vecne príslušných a riešených sťažností bolo 10 neopodstatnených, 3 sťažnosti boli vyhodnotené ako opodstatnené.

Graf č. 4



Za 2. polrok 2022 v centrálnej evidencii ÚHK PSK neboli zaevidované žiadne petície.

Za účelom efektívneho a transparentného procesu pri vybavovaní sťažností inicioval ÚHK v 2. polroku 2022 sprístupnenie informácií prostredníctvom linku <https://po-kraj.sk/sk/samosprava/urad/utvar-hlavneho-kontrolora-psk/staznosti-peticie/sledovanie-vybavenia-staznosti> na webovej stránke PSK v súlade so zákonom 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

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,
- hlavný kontrolór spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 1. polrok 2022,
- hlavný kontrolór spracoval Stanovisko ÚHK PSK k rozpočtu PSK na rok 2023,
- 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 ,
- hlavný kontrolór sa pravidelne 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 inicioval aktualizáciu Smernice Prešovského samosprávneho kraja o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti s účinnosťou od 15.11.2022.

Smernica bola vypracovaná v spolupráci s príslušnými odbormi PSK a Úradom na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Reflektuje na aktuálne trendy a potreby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a pri objektívnom posudzovaní a prešetrovaní s tým súvisiacich podnetov.

V súvislosti s otvoreným prípadom podnetu od zamestnanca Ú PSK z roku 2021 bol zabezpečený ďalší postup na základe aktuálnej smernice. V danej veci sa 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. Súčasťou tejto prílohy je aj popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2022 ukončených v 2. polroku.

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

7 PRÍLOHY

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

Popis kontrol a kontrolných zistení za 2. polrok 2022

1. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za 1. polrok 2022 (poverenie č. 31/2022).

Výsledok kontroly:

V zmysle ustanovení § 19 c) a 19 d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov v nadväznosti na príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

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 prešetrenie hlavný kontrolór PSK na základe písomného požiadania príslušného odboru Úradu PSK vydáva písomný súhlas na predĺženie lehoty na prešetrenie 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 1.polrok 2022, 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

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

Dve 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.

Podľa obsahu boli sťažnosti Útvárom 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.

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*.

Rozdelenie prijatých sťažností na jednotlivé odbory Úradu PSK

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

Na odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo v 1. polroku 2022 na prešetrenie postúpených 9 sťažností.

ST 01/1/2022 zo dňa 10.01.2022 podaná p. J.V., bytom Humenné, vo veci odmietnutia zdravotnej starostlivosti MUDr. L.P., endokrinologická ambulancia v Humennom. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 13.01.2022. Zápisnicou o výsledku

prešetrenia sťažností, prešetrením písomných vyjadrení a predložených dokladov nebolo preukázané sťažovateľom tvrdené odmietnutie zdravotnej starostlivosti. Zároveň bolo preukázané, že sťažovateľovi bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v zmysel zákona č. 578/2004 Z.z., preto bola táto sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**. O výsledku šetrenia bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 01.03.2022.

ST 03/1/2022 zo dňa 11.02.2022 podaná p. M.K., bytom Poprad, vo veci neoprávneného poplatku za výber ambulantného lekára u poskytovateľa zdravotnej starostlivosti Urologickej ambulancii echo v Poprade. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 14.02.2022. Prešetrením písomných vyjadrení a predložených dokladov bolo preukázané, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti je oprávnený požadovať úhradu 30€ za nadštandardnú službu uvedenú v cenníku ako „Výber ambulantného lekára na základe žiadosti pacienta“ a v danom prípade sa nejedná o neoprávnený výber poplatku zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Zápisnica z prešetrenia sťažnosti a výsledok z prešetrenia bol sťažovateľovi zaslaný dňa 30.03.2022. Sťažnosť bola s ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 04/1/2022 zo dňa 17.02.2022 podaná p. T.G. a p. J.G, bytom Stará Ľubovňa vo veci neposkytnutia a zanedbania primárnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti MUDr. J.V, DAPTI s.r.o. v Starej Ľubovni. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 21.02.2022. Písomným vyjadrením MUDr. J.V. bolo zistené, že pacientovi bola riadne poskytnutá zdravotná starostlivosť, a to najmä formou telefonickej a e-mailovej konzultácie zdravotného stavu a preskripciou liekov, zároveň bol pacient takmer na dennej báze sledovaný a inštruovaný, a tiež bol podrobený vyšetreniam na základe odporúčania poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, MUDr. J.V. Na základe preverenia daných skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**. O výsledku šetrenia boli sťažovatelia upovedomení listom dňa 05.04.2022.

ST 07/1/2022 zo dňa 22.03.2022 podaná p. M.P., bytom Medzilaborce, vo veci nevhodného správania zdravotnej sestry L.R v ambulancii MUDr. M.B. NsP v Humennom. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 24.03.2022. Zo stanoviska poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyplynulo, že sa jednalo iba o nedorozumenie. Sťažovateľ vo svojej sťažnosti konkrétne neuviedol skutočnosť, na základe ktorej by bolo možné správanie zdravotnej sestry označiť ako arogantné. Na základe preverenia daných skutočností bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**. O výsledku šetrenia bol sťažovateľ upovedomený listom.

ST 08/1/2022 zo dňa 22.03.2022 podaná p. M.K., bytom Poprad vo veci neposkytnutia neodkladnej zdravotnej starostlivosti MUDr. M.D., NsP v Poprade. Sťažnosť bola na riešenie postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 24.03.2022. Prešetrením písomných vyjadrení s ohľadom na platný stav bolo preukázané, že sťažovateľovi bola poskytnutá zdravotná starostlivosť na ambulancii úrazovej chirurgie NsP v Poprade. Poskytovateľ zdravotnej starostlivosti sa nedopustil porušenia povinností vyplývajúcich z §79 zákona č.578/2004 Z.z. a sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**. Z prešetrenia sťažnosti bola dňa 25.04.2022 vypracovaná Zápisnica, s ktorej obsahom a výsledkom bol sťažovateľ upovedomený.

ST 09/1/2022 zo dňa 30.03.2022 podaná p. L.M., bytom Levoča, ktorá na Úrad PSK bola postúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou z dôvodu vecnej príslušnosti. Sťažnosť sa týkala neetického správania MUDr. K.G., odstúpenie od dohody o poskytovaní

zdravotnej starostlivosti a s tým súvisiace nakladanie so zdravotnou dokumentáciou a nevydanie dokladu o zaplatení poskytovateľom zdravotnej starostlivosti so sídlom v Levoči. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 07.04.2022. Prešetrením písomných vyjadrení a k nim predložených dokladov bolo preukázané, že dohoda o poskytovaní zdravotnej starostlivosti medzi sťažovateľom a poskytovateľom zanikla súhlasným prejavom oboch strán. Sťažnosť v časti namietajúcej neetické správanie lekára bola postúpená Slovenskej lekárskej komore, ako orgánu vecne príslušnému na prešetrenie. K námietke týkajúcej sa nevydania dokladu o zaplatení za poskytnuté služby bolo preukázané, že sa poskytovateľ zdravotnej starostlivosti dopustil porušenia povinností podľa §79 ods.1 písm. o) zákona č. 578/2004 Z.z. a to tým, že sťažovateľke nevydal doklad o výške úhrady a povinností podľa §79 ods.1 písm. zo), zq) zákona č. 578/2004 Z.z. a to tým, že v cenníku zdravotných výkonov nemá uvedený zdravotný výkon „USG vyšetrenie“, ktorý sťažovateľke vyúčtoval a zároveň suma úhrady nezodpovedá cenám uvedených v cenníku poskytovateľa. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **opodstatnená**. Z prešetrenia sťažnosti bola dňa 26.05.2022 vypracovaná Zápisnica, s ktorej obsahom a výsledkom bol sťažovateľ upovedomený.

ST 10/1/2022 zo dňa 03.05.2022 podaná p. V.T., bytom Prešov, vo veci nevhodného správania MUDr. R.H., psychiatrická ambulancia v Prešove, pri kontrolnom vyšetrení sťažovateľa. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 05.05.2022. Z písomného stanoviska poskytovateľa zdravotnej starostlivosti vyplynulo, že sťažovateľ nedodríava termíny vyšetrení, na ktoré je objednaný. V čase, kedy sa sťažovateľ dostavil do ambulancie a neprimeraným spôsobom sa dožadoval vyšetrenia, MUDr. R.H. vyšetruovala iného objednaného pacienta. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 11/1/2022 zo dňa 03.05.2022 podaná p. P.H, bytom Prešov, ktorá na Úrad PSK bola postúpená Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou z dôvodu vecnej príslušnosti. Sťažnosť bola podaná v súvislosti s odmietnutím poskytnutia fotokópie správy, resp. záverov z psychologického vyšetrenia maloletého syna sťažovateľa, lekárom: Mgr. J.Š, ambulancia klinickej psychológie v Prešove. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 05.05.2022. Prešetrením sťažnosti odbor zdravotníctva zistil, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti svoju povinnosť vyplývajúcu z §79 ods.1 písm. m) neporušil a na základe žiadosti sťažovateľa zo 25.04.2022 o poskytnutie údajov zo zdravotnej dokumentácie jeho maloletého syna, mu dňa 02.05.2022 v priestoroch ambulancie odovzdal kópiu lekárskej správy. Vzhľadom na vyššie uvedené a na skutočnosť, že k splneniu zákonnej povinnosti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti došlo v čase podania sťažnosti, a teda dôvod na podanie sťažnosti pominul, sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

ST 13/1/2022 zo dňa 02.06.2022 podaná p. I.D., bytom Poprad, týkajúca sa poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. J.F., PULSE- gynekologická ambulancia v Poprade, ktorá sťažovateľke odmietla poskytnúť informácie o zdravotnom stave a ošetrení jej dcéry V.N-P., ktorej je matkou a zákonnou zástupkyňou. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva Úradu PSK dňa 07.06.2022. Prešetrením sťažnosti odbor zdravotníctva zistil, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti svoju povinnosť vyplývajúcu z §79 ods.1 písm. m) neporušil vzhľadom k tomu, že v čase, kedy sťažovateľka požiadala o sprístupnenie údajov zo zdravotnej dokumentácie svojej mal. dcéry, nevedela udať jej rodné číslo, na základe ktorého by ju poskytovateľ zdravotnej starostlivosti vedel identifikovať. Sťažovateľka následne telefonicky kontaktovala poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, ktorý jej po

identifikácií podal informácie o vyšetrení. Lekárska správa z vyšetrenia bola vydaná sprevádzajúcej osobe dieťaťa, ktorá ju doručila detskému lekárovi- pediatriovi. Ten, na jej základe, taktiež poskytol sťažovateľke informácie o zdravotnom stave jej dcéry. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**. O výsledku šetrenia sťažnosti bola sťažovateľka upovedomená listom dňa 29.07.2022.

Na odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK bola v 1. polroku 2022 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť:

ST 06/1/2022 zo dňa 14.03.2022 podaná p. M.K., bytom v Bardejove. Predmetom sťažnosti bolo nevhodné správanie a zneužívanie svojej právomoci riaditeľom zariadenia p. A.K. a ustanovenou opatrovníčkou p. J.V., v n.o. v Bardejove. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK dňa 15.03.2022. Zároveň bolo na odbore sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK prijaté písomné vyjadrenie, v ktorom sťažovateľ svoju sťažnosť zobrať späť. Keďže dôvod na prešetrenie sťažnosti pominul, sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**.

Na odbor dopravy Úradu PSK bola v 1. polroku 2022 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť:

ST 02/1/2022 zo dňa 11.01.2022 podaná obcou Ordzovany v.z. starostkou obce p. A.M., týkajúca sa nezastavenia vodičov SAD Poprad a.s. na zastávke „Ordzovany- Základná škola“ uvedenej v platnom Cestovnom poriadku. Dňa 21.01.2022 sa v obci Ordzovany uskutočnilo pracovné stretnutie medzi zástupcami obce Ordzovany a SAD Poprad, a.s. S preložením autobusovej zastávky v obci, podľa návrhu SAD Poprad, a.s., z dôvodu zabezpečenia bezpečnosti nastupujúcich občanov v obci, Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 28.01.2022 nesúhlasilo. Podľa aktuálneho vyjadrenia obce Ordzovany sa problém vyriešil. Obecné zastupiteľstvo vyzvalo majiteľov motorových vozidiel, aby svojim parkovaním nebránili plynulému a bezpečnému prejazdu autobusov. Obec zabezpečí orezanie konárov stromov tak, aby nezasahovali do priestorov miestnej komunikácie a zároveň v zimných mesiacoch zabezpečí jej údržbu. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

2 Centrálna evidencia a vybavovanie petícií

Za 1. polrok 2022 v centrálnej evidencii ÚHK PSK neboli zaehvidované 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 1. polrok 2022 na Ú PSK bola vypracovaná dňa 09.09.2022.

2. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly za obdobie rokov 2018 – 2020 v zariadení Centrum sociálnych služieb Vita vitalis ,Volgogradská 5, 080 01 Prešov (poverenie č. 32/2022)

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. CSS nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísiel a ich výmery.
V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísiel jednotlivých parciel a ich výmery.**

Týmto došlo k porušeniu § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou 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 30.11.2021. Zoznam bol predložený.

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

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.10.2022.

- 3. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly za obdobie rokov 2018 - 2020 v Krajskej knižnici P. O. Hviezdoslava v Prešove, ul. Levočská 1 (poverenie č. 33/2022)**

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 kontrole nadobudnutého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky, bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku.**

Uvedené skutočnosti boli zistené v roku 2020: výdavky na úhradu dvoch bezdotykových terminálov na meranie telesnej teploty povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633001 – Interiérové vybavenie. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633005 – Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.

Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov pri zaradení dvoch bezdotykových terminálov na meranie telesnej teploty podľa platnej rozpočtovej

klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

2. 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 nerovnejú 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 metodickým usmernením uplatňovať odpisy podľa tejto prílohy od 1.1. 2017.

„Interná smernica pre vedenie účtovníctva“ knižnice stanovuje pre odpisovanie majetku 4 odpisové skupiny. Knižnica nedodržala vyššie uvedený pokyn.

3. Knižnica nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV, parcelných čísel a ich výmery. V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV, čísel jednotlivých parciel a ich výmery.

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

4. Pri nájomných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.

Tým, že základná finančná kontrola nebola dokumentovaná pri nájomných zmluvách, organizácia porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.12.2021. 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 boli splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 5.10.2022.

4. 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 obdobie rokov 2021 v subjekte: Stredná zdravotnícka škola, Levočská 5, 058 50 Poprad (poverenie č. 34/2022)

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2021

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že smernica „Vnútrotný predpis pre vedenie účtovníctva“, nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

Tým, že štatutárny orgán školy nezabezpečil aktualizácie interných predpisov podľa platnej legislatívy, 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.

2. Pri kontrole nadobudnutého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky, bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku.

Uvedené skutočnosti - výdavky na úhradu dvoch germicidných žiaričov povinná osoba nesprávne zatriedila na podpoložku 633001 – Interiérové vybavenie. Správne mali byť tieto výdavky zatriedené na rozpočtovej položke 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, technika a náradie.

Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov pri zaradení dvoch germicidných žiaričov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

3. Inventarizácia:

- **nebol vydaný príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2021, neboli určené inventarizačné komisie a harmonogram postupov**
- **o výsledkoch inventarizácii vrátane prírastkov a úbytkov majetku neboli vyhotovené Inventarizačné zápisy majetku a záväzkov,**
- **pri inventúre majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou, kontrolovaný subjekt nepreukázal stav dokladmi (zmluvy, dohody, bankové výpisy, faktúry, výkazy o odvodoch a podobne),**

V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba:

- pri inventarizácii nepostupovala podľa bodu 3. ods. c) Smernice PSK k vykonávaniu inventarizácie v znení Dodatku č. 1 s účinnosťou od 01.01.2015, ktorý určuje spôsob vykonávania inventarizácie RO a PO na základe písomného príkazu riaditeľa RO a PO, jeho obsah a popis činností a úkonov pri výkone inventarizácie a tiež kompetenciu riaditeľov RO

a PO na menovanie predsedu a členov inventarizačných komisií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,

- vykonala inventarizáciu majetku v zmysle § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zároveň porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie majetku.

4. 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 príslušného 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. Zabezpečiť aktualizáciu smernice - „Vnútorne predpisy pre vedenie účtovníctva“ a zosúladiť ju s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.
2. Uplatňovať pri výdavkoch platnú Rozpočtovú klasifikáciu.
3. a) Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v kontrolovanom období vydať Príkazný list s určením inventarizačnej komisie a termínu na vykonanie dokladovej a fyzickej inventúry majetku a záväzkov.
b) Výsledky inventarizácií vrátane prírastkov a úbytkov majetku zaznamenať v Inventarizačných zápisoch majetku a záväzkov.
c) Pri inventarizácii majetku, kde sa stav zisťuje dokladovou inventúrou preukázať stav príslušnými dokladmi.
4. 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, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

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

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 4.11.2022.

5. 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 Strednej zdravotníckej škole, Levočská 5, 058 50 Poprad (poverenie č. 35/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch:

- ako *miesto začiatku a konca cesty* uvádza iba mesto „Poprad“,
- ako *miesto rokovania* uvádza iba mesto napr. „Bratislava“,
- t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), miesto výkonu práce, koniec pracovnej cesty (miesto).

2. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v niektorých cestovných príkazoch (CP č. 61,73,74,75...) :

- neuvádza spôsob dopravy (určený dopravný prostriedok)

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. 21 ods. 8 Pracovného poriadku, v ktorej určila, že „Cestovné príkazy na vykonanie pracovnej cesty podpisuje riaditeľ prípadne zástupca riaditeľa školy, kde určí podmienky cesty....miesto nástupu, miesto výkonu práce a spôsob dopravy....“.

3. Pri uskutočnených pracovných cestách zamestnancov vlastným motorovým vozidlom (CP č. 20,24 ...) nie je priložený „ Súhlas s použitím motorového vozidla na pracovnú cestu“.

Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa čl. 21 ods. 14 Pracovného poriadku, v ktorom určila, že „Cestné motorové vozidlo môžu zamestnanci použiť na pracovnú cestu len na základe podpísaného interného tlačiva „ Súhlas s použitím motorového vozidla na pracovnú cestu“ .

4. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v cestovných príkazoch pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri ich vyúčtovaní v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole je použitá terminológia „predbežná finančná kontrola“ podľa už neplatného a zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Týmto došlo k porušeniu zákona 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“ bol nahradený termínom „ základná finančná kontrola“.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
2. Pri uskutočnených pracovných cestách zamestnancov vlastným motorovým vozidlom vždy prikladať „Súhlas s použitím motorového vozidla na pracovnú cestu“.
3. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri ich vyúčtovaní v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 4.11.2022.

6. 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 Strednej odbornej škole podnikania a služieb, ul. Komenského č. 16, 082 71 Lipany (poverenie č. 36/2022).

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. V Pracovnom poriadku školy za kontrolované obdobie bol zistený nesúlad v dátumoch jeho vydania a v dátumoch jeho účinnosti, ktoré sú uvedené na 1. strane Pracovného poriadku a v bode 7, čl. 35, XV. časti. S uvedeného nie je zrejmý dátum vydania a dátum účinnosti Pracovného poriadku.

Podmienky užívania súkromných a služobných motorových vozidiel nemá povinná osoba dostatočne zapracované v Pracovnom poriadku.

Povinná osoba určuje dopravný prostriedok na cestovných príkazoch „AUP“ – auto príležitostné napr. zo dňa 03.05.2022, 04.05.2022, 06.05.2022, 26.04.2022. V žiadnom z predložených interných predpisov nedefinuje, aký dopravný prostriedok je príležitostné auto.

Povinná osoba nemá vypracovaný Pracovný poriadok zo dňa 19.09.2021 v súlade s podmienkami použitia súkromného a služobného motorového vozidla, ktoré v Príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydal vedúci odboru školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.

- 2. Podľa čl. 3, ods.1 Smerníc o cestovných náhradách predložených ku kontrole „povolenie na pracovnú cestu pre riaditeľa školy mimo SR schvaľuje predseda PSK a mimo kraja vedúci odboru školstva PSK.“ V uvedenom predpise sa neuvádza schvaľovanie pracovnej cesty riaditeľovi školy v rámci územia Prešovského samosprávneho kraja.**

Povinná osoba má vypracovaný interný predpis v rozpore s Príkazným listom č. 1/2013-Lc vydanom vedúcim odborom školstva ÚPSK dňa 12.06.2013 . v ktorom sa uvádza „v prípade, že cestujúcim je riaditeľ školy/školského zariadenia , cestovný príkaz a žiadanku na prepravu podpisuje:

- a. v rámci územia Prešovského samosprávneho kraja iný štatutárny zástupca školy/školského zariadenia, ak škola/školské zariadenie nemá iného štatutárneho zástupcu školy/ školského zariadenia, vedúci odboru školstva Prešovského samosprávneho kraja, alebo ním poverená osoba“.*

- 3. Zahraničným cestovným príkazom neboli pridelené čísla cp a nevedú sa v evidencii cestovných príkazov u povinnej osoby.**

Povinná osoba vedie nesprávnu evidenciu cestovných príkazov.

Vo vydanom Pracovnom poriadku povinná osoba uvádza v časti VII, čl. 24, ods. 14, že „Vydané cestovné príkazy sa číslujú narastajúcim spôsobom a vedú sa v evidencii cestovných príkazov“ a tým došlo k jeho porušeniu.

- 4. Zamestnávateľ vysiela zamestnancov na pracovnú cestu bez cestovného príkazu napr. služobné cesty zamestnancov zo dňa 28.04.2022 a 30.05.2022.**

Zamestnancov na pracovnú cestu vysiela v zmysle čl.3, ods.1 Smerníc o cestovných náhradách účinných od 29.12.2020 do 30.04.2022 a od 01.05.2022 riaditeľ školy.

Povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovnú cestu nepostupuje v súlade s vydaným Pracovným poriadok školy časť VII, čl. 24, ods.9.

- 5. Kontrolou cestovných príkazov na vybranej vzorke za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy alebo miesto skončenia pracovnej cesty u zamestnancov v predložených tuzemských cestovných príkazoch napr. č. 7,8,10,21,25 a zahraničných cestovných príkazoch.**

Povinná osoba tým, že schválila služobné cesty, ale neurčila podmienky v cestovnom príkaze na uvedený účel a v cestovných príkazoch tuzemských napr. č. 7,8,10,21,25 a zahraničných cestovných príkazoch porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

- 6. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnanci uvádzajú nesprávne dĺžku času v mieste konania služobnej cesty napr. cp 3, 4, 5/2022.**

Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovných ciest neuviedli takú dĺžku pracovného času na pracovných cestách, ktorá by ich oprávňovala na vyúčtovaný nárok.

Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy napr. cp 3, 4, 5/2022, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

7. Zahraničné služobné cesty boli schválené zodpovednou osobou a vykonané dňa 07.06.2022 za účelom účasti na medzinárodnej turistickej súťaži so šiestimi žiakmi školy.

Povinná osoba porušila čl. 24, od.17 vydaného Pracovného poriadku.

8. Zamestnanec dňa 30.05.2022 uviedol v Zázname o prevádzke vozidla osobnej prepravy doplnenie pohonných hmôt do motorového vozidla v objeme 42,48 l vo výške 79,01 €. Výdavky na pohonné hmoty boli uhradené platobnou kartou č. 38906, ktorou disponuje riaditeľ školy. Ďalšie doplnenie pohonných hmôt zamestnanec vykonal v mesiaci jún 2022 v objeme 48 l vo výške 92,16 €. Vyúčtovaním PHM na služobnom motorovom vozidle Škoda OCTAVIA ŠPZ SB 354 BC k 30.06.2022 povinná osoba uvádza v objeme -22,658 litrov a vo výške – 43,20 €. Povinná osoba účtovala spotrebu PHM v nesprávnej výške.

Ďalej vykonanou kontrolou predložených cestovných príkazov a pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že organizácia účtuje do pokladne preddavky z vlastných zdrojov a výdavky zo štátneho rozpočtu.

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods.2, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov “ a v súlade s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

9. Kontrolou bolo zistené, že cestovné lístky doložené k cestovným príkazom sú nečitateľné tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov napr. VPD č.135/ 2022 zo dňa 06.05.2022.

Povinná osoba porušila 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.

10. 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 Pracovného poriadku a Smerníc o cestovných náhradách v platnom znení a vykonávaní základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch.

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.

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. Aktualizovať a vydať pracovný poriadok v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.06.2013 a v znení platných zákonných noriem.
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. viesť evidenciu všetkých cestovných príkazov.
4. Vysielat' zamestnancov na pracovnú cestu na základe schváleného cestovného príkazu príslušným povereným zamestnancom a v súlade s požiadavkami a pokynmi zriaďovateľa.
5. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
6. Pri schvaľovaní vyúčtovania služobných ciest postupovať v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi.
7. viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007.
8. 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 o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 27.10.2022.

7. 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 Gymnáziu Terézie Vansovej, ul. 17. novembra 6, 064 01 Stará Ľubovňa (poverenie č. 37/2022).

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty u niektorých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.

Neurčením miesta nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta 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.

2. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na 25 z 28 odobratých 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. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
2. 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 o výsledku kontroly č. 37/2022 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.09.2022.

8. Overenia 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 v Gymnáziu T.

Vansovej v Starej Lubovni, ul. 17. novembra č.6 , 064 01 Stará Lubovňa (poverenie č. 38/2022).

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:

1. Kontrolou bolo zistené, že zostatok na účte SF k 1.1.2020 a k 31.12.2020 nezodpovedá skutočnosti a zúčtovaným prostriedkom vykázaným v Súvahe Úč. ROPO SFOV 1 – 01 (nesúladi SY účtov 221 a 472).

Nesprávnymi postupmi v rámci SF organizácia porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, v zmysle ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka v znení § 8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov.

Z predloženej rekapitulácie miezd za rok 2020 je tvorba SF vo výške 4 704,12 € a vo výkaze FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách je prídel do SF vo výške 4 706,46 €.

Povinná osoba prijíma od zamestnancov preddavok vo výške 1,50 € za jeden obed v rozpore so schváleným interným predpisom „Stravovanie zamestnancov v roku 2020“ zo dňa 7.1.2020 o výšku príspevku zo SF, ktorá je 0,50 € za jeden obed.

- Preddavok prijatý od zamestnancov zúčtovala povinná osoba dvakrát ročne tak, že:**
- dňa 2.6.2020 vystavila Školská jedáleň pre povinnú osobu faktúru č.1/2020 za celkový rozdiel za vydané obedy zamestnancom za obdobie január – jún 2020 v počte obedov 1 307 x 0,50 € vo výške 653,50 € , ktorú uhradila z účtu SF na stravovací účet,
 - dňa 2.12.2020 vystavila Školská jedáleň pre povinnú osobu faktúru č. 2/2020 za celkový rozdiel za vydané obedy zamestnancom za obdobie september – december 2020 v počte obedov 924 x 0,50 € vo výške 462,00 € , ktorú uhradila z účtu SF na stravovací účet.

Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby sa tieto finančné prostriedky prevedú v prospech zamestnancov zo stravovacieho účtu až po úhrade uvedených faktúr.

2. Kontrolou výkazu príspevkov bolo zistené, že výška príspevku zamestnávateľa zamestnancom, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu s DDS nie je vo výške najmenej 2% z objemu zúčtovaných platov zamestnancov.

Tým došlo k porušeniu 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 na roky 2019-2020.

3. Povinná osoba stanovila hodnotu obeda vo vlastnej školskej jedálni pre svojich zamestnancov nesprávne. Pri jej stanovení v internom predpise „Stravovanie

zamestnancov v roku 2020“ zo dňa 7.1.2020 sa odvoláva na VZN č.27/2012 č. VI, ktorú aplikuje v internom predpise nesprávne. Výška príspevku za zamestnávateľa stanovená a poskytovaná pre zamestnancov na jeden obed nie je vo výške 55%.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:

- stanovila výšku hodnoty jedla nesprávne a zároveň neprispievala na stravovanie z rozpočtu zamestnávateľa sumou vo výške 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 – 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a tým porušila § 152 Zákonníka práce,
- nevykonala správne inventarizáciu účtov, ktoré sú potrebné inventarizovať v súvislosti so zúčtovaním SF a tým došlo k porušeniu § 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,
- aplikovala VZN č. 27/2012 č. VI na stravovanie zamestnancov nesprávne,
- interná smernica pre „Stravovanie zamestnancov v roku 2020“ nie je novelizovaná a je v rozpore s VZN a s platnou legislatívou.

Tým, že organ verejnej správy nezabezpečil aktualizáciu interného predpisu podľa VZN a 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.

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

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.08.2021. 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 13.09.2022.

9. Finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK v Domove sociálnych služieb v Brezovičke, Brezovička 62, 082 74 Brezovica (poverenie č. 39/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Opis zistených nedostatkov:

1. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala so zhotoviteľom AURIOL spol. s r.o. Košice uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 1/2021 zo dňa 24.08.2021 v cene diela 32 707,24 € s DPH, na Realizáciu NN prípojky a odberného elektrického zariadenia v rozsahu prác podľa oceneného Výkazu výmer.

V čl. 6 ods. 6.22 písm. e) tejto zmluvy o dielo bolo dohodnuté, že ak v priebehu realizácie vzniknú práce navyč nevyhnutné na dokončenie diela, budú riešené dodatkami k zmluve.

V priebehu realizácie investičnej akcie „Realizácia NN prípojky a odberného elektrického zariadenia“ vznikli práce navyč. Realizácia prác navyč bola písomne zaznamenaná v Zázname z kontrolného dňa zo 14.10.2021 a bola odsúhlasená stavebným dozorom. Celková výška prác navyč bola vyčíslená na sumu 4 715,12 €. Dodatok k zmluve nebol vyhotovený.

Povinná osoba tým, že na realizáciu prác navyč nevyhotovila Dodatok k zmluve o dielo porušila podmienky určené Zmluvou o dielo č. 1/2021 a zároveň nepostupovala podľa bodu 7 Metodického pokynu pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.

2. Povinná osoba bežné výdavky, ktoré boli čerpané na obstaranie „Počítačovej zostavy“ v celkovej výške 927,28 € nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 003–Telekomunikačná technika. Správne zatriedenie má byť na podpoložke 633 002 – Výpočtová technika.

Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením počítačovej zostavy na rozpočtovú podpoložku došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

3. Kontrolou boli zistené nedostatky pri postupe a spôsobe vyradovania neupotrebitel'ného majetku. Riaditeľ, ako štatutárny orgán a správca majetku PSK, nevydal písomné Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti majetku. Podľa „Záznam o vyradení majetku“ o vyradení majetku rozhodli členovia vyradovacej komisie. Riaditeľ schválil rozhodnutie komisie pridaním vlastnoručného podpisu na dokumente.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 a v znení Dodatku č. 2, podľa ktorého pri neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane, o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním Rozhodnutia.

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezaslala na Odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK zoznamy neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku spolu s návrhmi na ich likvidáciu.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého „Zoznamy hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitel'ný a ktorého obstarávací cena je vyššia ako 33 € spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej obstarávacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu“.

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

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby sa vždy pri prácach navyše vyhotovili písomné dodatky k uzatvoreným zmluvám.
2. Obstaranie počítačovej techniky účtovať na podpoložke 633 002 – Výpočtová technika v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
3. Neupotrebitel'ný hnutel'ný majetok vyrad'ovať, prípadne fyzicky likvidovať na základe vydania Rozhodnutia správcu.
4. Rozhodnutie správcu a zoznamy neupotrebitel'ného majetku spolu s návrhom na jeho ďalšie využitie, resp. likvidáciu predkladať vecne príslušnému útvaru Úradu PSK v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 07.11.2022.

Správa o výsledku kontroly č. 39/2022 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 24.10.2022.

10. Tematickú kontrolu zameranú 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 Domove sociálnych služieb Brezovička, ul. Brezovička 62 (poverenie č. 40/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a dodržiavania zásad hospodárnosti a efektívnosti pri čerpaní verejných prostriedkov súvisiacich s úhradou náhrad zamestnancom vysielaných na pracovné cesty za obdobie január – jún 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Vykonanou kontrolou bol splnený predmet kontroly - overiť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Výsledok kontroly:

Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná v Prešove dňa 10.10.2022.

11. 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 v Strednej odbornej škole remesiel a služieb, Okružná 761/25, 058 01 Poprad (poverenie č.41/2022)

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. Kontrolou aktuálneho stavu bolo zistené, že Školská jedáleň reálne nie je súčasťou školy. V aktuálnom rozhodnutí o zriadení v Článku I. Vymedzenie základného poslania a predmetu činnosti to nie je pozmenené.

Rozhodnutie o zriadení nekorešponduje so skutočným stavom a so znením § 140 Zákona 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní.

2. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri nasledovných zmluvách o nájme a ich dodatkoch:

- č. 6/2014 s Hokejbalový klub OLD FOXES Poprad
- č. 23/2009 Medula, s. r. o.,
- DENTA – PROTECT, s.r.o. Žakovce
- NEURO – TATRY, s.r.o. Poprad

Nepreukazným spôsobom výkonu 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 03.12.2021. 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 20.09.2022.

12. Tematickú kontrolu zameranú 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 Strednej odbornej škole remesiel a služieb, Okružná 761/25, 058 01 Poprad (poverenie č. 42/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch ako miesto skončenia cesty uvádza iba všeobecne mesto Poprad.

Povinná osoba tým, že na cestovnom príkaze neurčila miesto skončenia pracovnej cesty, porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, čl. 21 ods. 4 Pracovného poriadku a bod 3 internej smernice.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že SOŠ nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bod 2 internej smernice.

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava ZFK pri vyúčtovaní pracovných ciest neobsahovala možnosť samostatného vyjadrenia vedúceho zamestnanca či finančnú operáciu možno alebo nemožno vykonať.

Týmto spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly pri vyúčtovaniach pracovných ciest bol porušený § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch uvádzať miesto skončenia pracovnej cesty.

2. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri ich vyúčtovaní v zmysle 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 vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku kontroly č. 42/2022 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.10.2022.

13. 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 obdobie roku 2021 v Centrum sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, 094 01 Tovarné, okres Vranov nad Topľou (poverenie č. 43/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roku 2021.

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 pečiatky zmluvných strán. 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.

2. 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.

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. 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.
2. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/2015 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
 - 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.

Správa o výsledku kontroly č. 43/2022 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.11.2022.

14. Tematickú kontrolu zameranú 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 Centrum sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, 094 01 Tovarné (poverenie č. 44/2022)

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že pri vyúčtovaní pracovných ciest evidovaných pod číslami 491/2022, 492/2022 a 493/2022 bola nesprávne vypočítaná výška stravného. Uvedené cestovné príkazy sa týkali pracovnej cesty, ktorá bola začatá 15.06.2022 o 11.15 hod. a ukončená 17.06.2022 o 18.57 hod. Podľa vyúčtovaní predmetných pracovných ciest bolo jednotlivým zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu nesprávne vyúčtované stravné za deň 15.06.2022.

Povinná osoba tým, že vyplatila zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu stravné v nesprávnej výške (v neprospech zamestnancov), porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a vlastnú internú smernicu.

2. Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava ZFK pred uskutočnením pracovnej cesty (cestovný príkaz) neobsahovala možnosť samostatného vyjadrenia vedúceho zamestnanca či finančnú operáciu možno alebo nemožno vykonať.

Týmto spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly pri vyúčtovaniach pracovných ciest bol porušený § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

1. Pri výpočte stravného dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
2. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly zmysle 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 o výsledku kontroly č. 44/2022 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 07.11.2022.

15. Overenie splnenia prijatých opatrení 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, 2019, 2020 v Domov v Poloninách, Nová Sedlica 50 (poverenie č. 45/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2018, 2019, 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že povinná osoba v roku 2018 obstarala polohovateľné kreslá a nočné stolíky, ktoré v tomto roku nezaevidovala na inventárnych kartách, resp. nevedla na podsúvahovom účte, ani v operatívnej evidencii. Kontrolou bolo overené, že v roku 2018 ani v roku 2019 tento majetok nebol predmetom inventarizácie. Uvedený majetok bol zaevidovaný v zozname hmotného majetku a bolo mu priradené inventárne číslo a miesto zaradenia až 13.02.2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nákup vyššie uvedeného majetku v účtovníctve nesprávne účtovala na SÚ: 518 – Ostatné služby (zdroj 41).

Povinná osoba týmto porušila § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých sú tí, ktorí s majetkom PSK hospodária povinný ho udržiavať, užívať majetok, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a viesť majetok samosprávneho kraja v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Povinná osoba tým, že majetok neevidovala a nesprávne o ňom účtovala nepostupovala pri účtovaní a evidencii majetku podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC.

2. Kontrolou bolo zistené, že notebook ASUS v hodnote 825,00 € nebol v roku 2020 zaevidovaný na podsúvahovom účte ani v operatívnej evidencii majetku ako DDHM, nebol pridelený na osobnú kartu zamestnanca, ktorému bol daný do užívania a nebol k 31.12.2020 inventarizovaný.

Povinná osoba týmto konaním porušila § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých sú tí, ktorí s majetkom PSK hospodária povinný ho udržiavať, užívať majetok, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a viesť majetok samosprávneho kraja v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v roku 2018 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, čím nesplnila povinnosti účtovnej jednotky ustanovené v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.

Nevykonaním inventarizácie povinná osoba porušila § 8 ods. 1, 2 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nevedla účtovníctvo správne a preukázateľne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa § 8 ods. 4 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

4. Finančnou kontrolou boli pri overení inventarizácie v rokoch 2019 a 2020 zistené tieto nedostatky:

- nebol vydaný príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2019, neboli určené inventarizačné komisie a harmonogram postupov
- pri inventarizácii dlhodobého majetku SÚ: 021 – Budovy a 031 – Pozemky nie je doložený výpis z listu vlastníctva a v textovej časti nie sú zaznamenané výmery jednotlivých parciel pozemkov (inventarizácia 2019, 2020)
- nebola vykonaná dokladová inventúra (inventarizácia 2019, 2020)
- pri inventarizácii zásob a cenín boli inventarizované iba zásoby pohonných látok a čistiacich prostriedkov. Ostatné zásoby SÚ: 112 – Materiál na sklade neboli inventarizované. Kontrolou bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom a fyzickým stavom zásob (inventarizácia 2019, 2020)
- k 31.12.2018 a k 31.12.2019 nebol inventarizovaný dlhodobý drobný hmotný majetok (zistenia uvedené v časti 4.1.1 „Majetok obstaraný z bežných výdavkov“)
- inventúrne súpisy majetku neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za príslušný druh majetku a podpisový záznam členov inventarizačnej komisie (inventarizácia 2020).

V zmysle vyššie uvedených skutočností povinná osoba:

- a) nevykonala inventarizáciu majetku v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- b) pri inventarizácii nepostupovala podľa bodu 3. ods. c) Smernice PSK k vykonávaniu inventarizácie účinnej od 01.06.2012, ktorý určuje spôsob vykonávania

inventarizácie RO a PO na základe písomného príkazu riaditeľa RO a PO, jeho obsah a popis činností a úkonov pri výkone inventarizácie a tiež kompetenciu riaditeľov RO a PO na menovanie predsedu a členov inventarizačných komisií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK,

c) nepostupovala podľa vlastnej „Smernice pre inventarizáciu majetku“.

Povinná osoba týmto konaním porušila ust. § 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, porušila Smernicu PSK k vykonávaniu inventarizácie a vlastnú internú Smernicu pre inventarizáciu majetku.

5. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba pri vyradení a likvidácii neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku nepostupovala v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov a podľa § 7 ods. 3, § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Podľa Zápisu zo zasadania vyrad'ovacej komisie z 10.03.2020, vyrad'ovacia komisia rozhodla, že predmetné hnutel'né veci už nie sú pre potreby správcu využiteľné a navrhla ich vyradiť z evidencie a používania a následne ich zlikvidovať. S vyradením majetku súhlasil poverený riaditeľ priložením svojho podpisu.

Podľa Zápisu zo zasadania likvidačnej komisie z 10.03.2020, likvidačná komisia rozhodla o spôsobe likvidácie vyradeného majetku. S rozhodnutím likvidačnej komisie súhlasil poverený riaditeľ povinnej osoby priložením svojho podpisu.

Vyrad'ovacia a likvidačná komisia majú postavenie poradného orgánu, t. j. nemajú rozhodovaciu právomoc. Úlohou vyrad'ovacej a likvidačnej komisie je na základe návrhu ústrednej inventarizačnej komisie navrhnúť riaditeľovi organizácie spôsob ďalšieho nakladania s neupotrebitel'ným majetkom v súlade s § 9 ods. 6 písm. a) Zásad.

O neupotrebitel'nosti majetku, jeho vyradení, ďalšom využití, prípadne o spôsobe likvidácie takéhoto neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku rozhoduje jedine správca a to vydaním rozhodnutia.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 a v znení Dodatku č. 2, podľa ktorého pri neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia.

6. Kontrolou bolo zistené, že povinné zmluvné poistenie (ďalej PZP) motorového vozidla Peugeot Boxer, EČV SV064BE v období od 09.05.2020 do 08.06.2020 bolo platné súčasne v 2 poisťovniach: v Kooperatíve a.s. (kde auto nebolo včas odhlásené) a v Union a.s. (kde bola uzatvorená nová poisťná zmluva).

Za uvedené obdobie povinná osoba z dôvodu neskorého odhlásenia poistenia v poisťovni Kooperatíva a.s. uhradila z výdavkového účtu dňa 15.07.2020 poisťné vo výške 13,87 €. (Výpis č. 66). Zároveň bolo dňa 19.06.2020 za obdobie od 09.05.2020 do 30.06.2020 poisťovni UNION a.s. uhradené PZP v sume 16,65 €. (Výpis č. 54) Výdavky boli povinnou osobou načítované na podpoložke 634 003 – Poistenie – PZP a v nákladoch na SÚ: 518 Ostatné služby.

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Povinná osoba tým, že pri hospodárení s verejnými prostriedkami nepostupovala podľa § 19 tak, ako je vyššie uvedené a z rozpočtových prostriedkov duplicitne uhradila PZP vo výške 13,87 € za PZP, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

7. Motorové vozidlo Škoda Fabia, EČV SV721AH nemalo v období od 31.12.2019 do 03.02.2020 uzatvorené platné PZP, t. j. v tomto období nebolo chránené pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Povinná osoba týmto konaním porušila povinnosti pri správe majetku v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorých sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

8. Kontrolou povinnosti zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr bolo zistené, že v roku 2018 neboli povinnou osobou zverejnené žiadne uzatvorené zmluvy, objednávky ani faktúry, čím sa zmluvy a objednávky stali neúčinnými.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o uzatvorených zmluvách, objednávkach a faktúrach.

9. Kontrolou účtovnej závierky a hlavnej knihy k 31.12.2019 bolo zistené, povinná osoba na základe interného dokladu ID č. 69 zo dňa 31.12.2019 vykonala účtovné zápisy na účtoch opravných položiek SÚ: 558-1/391-1, ktorými odúčtovala sumu 23 716,94 €. Uvedený účtovný zápis nie je podložený relevantnými dokladmi, ktoré by preukázali dôvody tohto účtovného záznamu.

Na základe písomného vyžiadania o vyjadrenie a predloženie dokumentácie (napr. Rozhodnutia o nevyhnutnosti pohľadávok) povinná osoba uviedla, že k predmetnej veci sa nevie vyjadriť, nakoľko k uvedenej skutočnosti došlo v čase činnosti predchádzajúceho vedenia.

Povinná osoba predložila ku kontrole Prehľad pohľadávok k 31.12.2020 podľa menovitého zoznamu klientov a dlžnej sumy. Kontrolou bolo zistené, že odpísané pohľadávky:

- nie sú staršie ako 1 rok – napr. p. Grazanič, Butkovičová, Kočkošová, Gálová, Oráčková
- nie sú nevyhnutné, nakoľko sú splácané, t.j. dlh sa znižoval – napr. p. Kobulnický, Maščuch,
- sú to pohľadávky novovzniknuté v roku 2018 – napr. p. Sivec

- nie sú nevyhnutelné z dôvodu úmrtia a sú po dedičskom konaní – napr. p.Harkotová, Fedorjan, Popovič, Čopáková, Karchňaková.
Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba piatim klientom, ktorí boli zbavení svojprávnoti, spravuje ich osobné účty, ktoré v rokoch 2018 a 2019 viedla na podsúvahovom účte 750 v analytickom členení:

Tabuľka: Prehľad zostatkov finančných prostriedkov na bankových účtoch nesvojprávnych klientov, ktoré spravujú zamestnanci DSS : (podľa hlavnej knihy: účet 750)

Klient/zostatok na osobnom účte v €				2017	2018	2019
SÚ:750	400	10	KUZMA Ján	366,42	592,18	1 065,03
750	400	11	Mrázová Darina	653,84	728,41	1 157,78
750	400	12	BUTKOVIČOVÁ Eva	1 281,22	1 606,63	2 047,63
750	400	7	BEŇOVÁ Anna	4 175,13	4 230,56	5 033,48
750	400	8	GROZANIČ Juraj	2 299,10	1 996,16	2 193,47

Kontrolou bolo zistené, že napr. klienti p. Budkovičová a p. Grozanič, boli v roku 2019 schopní uhrádzať pohľadávky za poskytnuté služby, pretože mali na osobnom účte k 31.12.2019 dostatočné vlastné finančné prostriedky.

Povinná osoba napriek vyššie uvedeným skutočnostiam účtovným spôsobom znížila pohľadávky za poskytnuté služby klientov bez ich zdôvodnenia a bez dokumentácie, ktorou by sa preukázateľne odôvodnila oprávnenosť odpísania pohľadávok. V čase vykonávania finančnej kontroly neboli predložené relevantné doklady, týkajúce sa pohľadávok a ich vymáhania z dôvodu, že povinná osoba takou dokumentáciou nedisponuje. (Písomné stanovisko povinnej osoby zo dňa 29.08.2021).

Povinná osoba v rokoch 2018-2020 nevykonala inventarizáciu pohľadávok.

V zmysle všetkých uvedených skutočností povinná osoba pri správe pohľadávok nevykonávala dôslednú analýzu pohľadávok, t.j. neskúmala dôvody a možnosti znížovania neuhradených pohľadávok, resp. vykonala opravné položky k pohľadávkam, ktoré nemali charakter dlhodobou neuhradených, čím vzniká riziko, že niektoré pohľadávky budú odpísané predčasne, pri niektorých pohľadávkach z hľadiska zákonnej doby na ich vymáhanie môže dôjsť k ich premlčaniu z dôvodu nedbanlivosti a nekonania zodpovednej osoby. Povinná osoba pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam neuplatnila zásadu opatrnosti, t. j. neposudzovala a neprehodnocovala vymožitelnosť jednotlivých pohľadávok, čím v roku 2019 znížila stav majetku vykázaného v súvahe o sumu 23 716,94 €.

Znížením pohľadávok bez preukázania úkonov vedúcich k ich vymoženiu, resp. ich nevyhnutelnosti, povinná osoba zanedbala povinnosti pri správe majetku PSK a svojim konaním porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK zo dňa 22.02.2011 v platnom znení. Systém práce s pohľadávkami bol neefektívny a neúčinný, neboli využité všetky právne prostriedky na uplatnenie práv a oprávnených záujmov povinnej osoby, resp. uvedené nebolo preukázané. To sa prejavilo vo vykazovaní vysokého stavu opravných položiek, ktoré predstavujú riziko, že nikdy nebudú uhradené a PSK tak príde o značnú časť príjmov.

Povinná osoba tým, že pri správe majetku PSK vyššie uvedeným spôsobom znížila stav pohľadávok v celkovej výške 23 716,94 €, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nedodrжала určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

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

10. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období vykonala účtovné zápisy na nesprávnych účtoch, t. j. pri účtovaní v účtovníctve nepostupovala v súlade s *Opatrením MFSR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení*, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov.

Takto nesprávne boli zaúčtované napr. účtovné prípady:

- 1. dlhodobý hmotný majetok obstaraný v roku 2019 na SÚ: 518 – Ostatné služby, ktorý mal byť správne účtovaný na SÚ: 501 – Spotreba materiálu (defibrilátor, sedacia súprava, pohovky, stoličky, písací stolík, stoly a obývacia stena, televízor, notebook, tlačiareň)**
- 2. úhrada havarijného poistenia motorového vozidla Peugeot Boxer na SÚ: 511 – Opravy a udržiavanie, ktorý mal byť účtovaný na SÚ: 518 – Ostatné služby**
- 3. pri zaradení novonadobudnutého majetku do evidencie majetku povinná osoba nesprávne ocenila majetok (notebook) obstarávacou cenou, ktorú navýšila o hodnotu tonera a papiera určeného do tlačiarne (napr. faktúra č. 2001171 zo dňa 28.12.2020).**

Povinná osoba tým, že neúčtovala na účtoch podľa platnej účtovnej osnovy a tým, že zaradila majetok v nesprávnej (vyššej) obstarávacej cene porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

11. Úroveň systému riadenia vytvoreného v platných interných normách, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ich účinnosť a úroveň ich uplatňovania v praktickej činnosti bola overená pri jednotlivých oblastiach, ktoré boli predmetom tejto kontroly, pričom bolo zistené, že:

- povinná osoba nemá v systéme riadenia (napr. v internej norme) určené pravidlá, akým spôsobom vedie evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Kontrolou bolo zistené, že pri evidencii majetku sa nepostupuje jednotne pri rovnakých druhoch majetku, napr.:
- nočný stolík v cene 71,45 € IČ 7- 16 účtovaný na DHM (SÚ:022)
- nočný stolík v cene 71,45 € IČ 054-058/ZOS evidovaný na DDHM (SÚ:971)
- posteľná súprava v cene 43,56 €/ks IČ 1/2019 evidovaný v OTE
- posteľná súprava v cene 13,28 €/ks IČ 659 evidovaný na DDHM (SÚ:971).

12. Povinná osoba vykonáva finančnú kontrolu podľa „Smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole zo dňa 01.06.2020“.

V tejto internej norme, v jej názve je použitá terminológia „predbežná a priebežná finančná kontrola“ podľa zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pre kontrolované obdobie rok 2018 – 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.

- 13. Podľa „Smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole“ článku 6 bod 2.) je uvedené, že: „Základnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci ekonóm zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.“ Podľa uvedeného bodu základnú finančnú kontrolu vykonáva iba jedna osoba, čím nie je zabezpečený tzv. princíp „kontroly štyroch očí“.**

Povinná osoba tým, že v systéme riadenia (uvedené pod č. 11 – 13 tejto správy), nemá určené pravidlá a postupy pre oblasť správy majetku a pohľadávok a vykonávanie základnej finančnej kontroly realizuje podľa neplatnej právnej normy v internej norme uplatňuje neplatné právne predpisy, 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.

- ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správ alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

- 14. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách:**

1. Kontrolou dokladov súvisiacich s poistením motorových vozidiel (podrobne popísaných v časti 4.1.6) bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s úhradou havarijného poistenia motorového vozidla Peugeot Boxer, EČV SV064BE v roku 2019 nebola vykonaná základná finančná kontrola.

2. Základná finančná kontrola nebola vykonaná na objednávkach hnutel'ného hmotného majetku, ktorý bol výberovým spôsobom predmetom tejto kontroly, pri zaradení novonadobudnutého majetku, pri vyradení majetku.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách, 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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 29.10.2021. Zoznam bol predložený.

Povinná osoba k 14-tim nedostatkom a 17-tim navrhnutým odporúčaniam na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku prijala 9 opatrení.

Kontrolná skupina konštatuje, že nedostatky č. 3, 4, 5, 12, 13, 14 neboli odstránené. Opakované nedostatky boli zistené v oblasti inventarizácie, vyradenia neupotrebitel'ného majetku a finančného riadenia tak, ako je to uvedené v tejto správe.

Za opakované nedostatky, za nedostatočne prijaté opatrenia a za nesprávne vyhodnotenie splnenia prijatých opatrení je zodpovedný štatutár povinnej osoby.

Povinná osoba prijme také opatrenia, ktoré zabezpečia, aby sa opakované nedostatky odstránili.

Kontrolná skupina navrhuje zaradiť do plánu kontrolnej činnosti opakovanú finančnú kontrolu zameranú na overenie odstránenia nedostatkov, ktoré povinná osoba neodstránila.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 03.11.2022.

16. Overenie splnenia prijatých opatrení 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 v Centrum sociálnych služieb Dúhový sen, Kalinov 64, 068 01 Medzilaborce (poverenie č. 46/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a 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. Rozhodnutím PSK o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 v časti IV. Vecné a finančné vymedzenie majetku sa uvádza, že Centrum sociálnych služieb Dúhový sen je právny subjekt hospodáriaci s majetkom, ktorý je vedený v jeho účtovnej a operatívnej evidencii a odbornej evidencii organizácie so stavom ku dňu vydania tohto rozhodnutia.

Pri porovnaní LV č. 126 a LV č. 2395 za kontrolované obdobie s Rozhodnutím PSK o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 bol zistený nesúlad vo výmere m².

Tým, že údaje v Rozhodnutí o zmene č. 05773/2016/ORSZ-10 zo dňa 12.12.2016 nekorešponujú so skutočnosťou (aktuálny výpis z katastra, LV č. 126), došlo k porušeniu § 9 ods. 11 zákona č. 448/2008 Z. z o sociálnych službách v znení neskorších predpisov v nadväznosti § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

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.

Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie DDHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

3. Organizácia k 31.12.2020 uvádza na liste inventúrneho súpisu účtov SY 221 zostatok finančných prostriedkov na depozitnom účte vo výške 88 466,61 €, čo nepreukázala dokladom preukazujúcim skutočnosť.

Na bankových účtoch klientov k 31.12.2020 povinná osoba eviduje podľa listu inventúrneho súpisu SY 750 finančné prostriedky vo výške 208 283,11 € , ktorého výška nie je preukázaná.

Povinná osoba predložila ku kontrole menný zoznam klientov, kde zostatok na hotovostných depozitách k 31.12.2020 bol u 17 klientov prekročený.

V pokladni klientov vedie povinná osoba k 31.12.2020 finančné prostriedky vo výške 8 307,07 €. K internej smernici „Vedenie operatívnej evidencie o úschove cenných vecí v centre sociálnych služieb“ je schválený Dodatok č.1 k vedeniu operatívnej evidencie, ktorým sa mení maximálna výška uloženej hotovosti v pokladni DSS, ZPB a ŠZ u jednotlivého pozbaveného prijímateľa do 150 € a u svojprávneho prijímateľa podľa dohody.

Ďalej bolo kontrolou vykonanej inventarizácie zistené, že povinná osoba nevykonala správne inventarizáciu všetkých účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy nie sú doložené, sú nesprávne alebo neobsahujú predpísané údaje napr. na SY účtoch 213 – ceniny a SY 021 – stavby.

Povinná osoba preukázala, že naftu a benzín do motorových vozidiel sociálneho zariadenia účtovala na účte SY 213 – ceniny.

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,

-§ 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.

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.

4. Drobný nehmotný majetok nie je v evidencii u povinnej osoby.

Povinná osoba uvádza v čl. 6 ods. 6 vlastného interného predpisu na vedenie účtovníctva, že „Drobný nehmotný majetok do 1 700 € sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 AÚ.“ Neuvádza, ako zúčtuje DNM s nadobúdacou cenou od 1 700,01 € - 2 400 €. Evidovanie takéhoto majetku nie je rozpracované v internom predpise.

5. Povinná osoba vedie evidenciu zmlúv o bezplatnom prevode majetku a o darovaní finančných prostriedkov. Pri kontrole zmlúv s jej evidenciou bolo zistené, že nie všetky zmluvy, ktoré boli predložené ku kontrole sa vedú v evidencii zmlúv o bezplatnom prevode majetku a o darovaní finančných prostriedkov a ktoré je povinná zverejňovať na webovom sídle povinnej osoby. Okrem zmlúv povinná osoba za rok 2018 nezverejnila ani objednávky a faktúry. Na žiadnej zo zmlúv, ktoré boli predložené ku kontrole, povinná osoba nevykonala finančnú kontrolu.

Povinná osoba porušila ustanovenia § 5a § 5b zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií) tým, že pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v roku 2018 nepostupovala v zmysle platnej legislatívy.

Ďalej povinná osoba porušila čl. VI internej smernici o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv.

6. S účinnosťou od 01.03.2010 má subjekt vypracovanú „Vnútornú smernicu pre činnosť škodovej komisie“, ktorá rieši postup pri výskyte škodových udalostí, avšak nie je novelizovaná podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

7. Listom č.CSS108/2021 riaditeľka zariadenia potvrdzuje, že ako štatutár bola informovaná o výške pohľadávok prijímateľov (klientov zariadenia), a nie z pohľadu opatrovníka. Zaviazala sa, že tieto úkony – uznanie dlhu pohľadávok prijímateľov sociálnej služby bude vykonávať ku koncu roka 2021 a následne pravidelne do budúcnosti po každej polročnej a koncoročnej uzávierke.

Pri evidencii stavu neuhradených pohľadávok za klientov zariadenia sociálnych služieb, ktorí nie sú spôsobilí na právne úkony, nebol finančnou kontrolou overený právny úkon a ani iný úkon majetkovej povahy, ktorý opatrovník (povinná osoba právnickej osoby) potvrdzuje a odsúhlasuje stav uznaných pohľadávok.

Preukázaním nesprávnej evidencie a postupov pri spracovaní pohľadávok, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 12 ods. 4 v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

8. Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu napr. pri spracovaní pohľadávok, zmlúv, majetkovej podstaty na LV č.216, resp. ju vykonávala formálne, alebo nesprávnym spôsobom napr. krycí list (VS: 2019089) zo dňa 20.12.2019.

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.

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 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že boli splnené.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 17.10.2022.

17. Finančnú kontrolu zameranú 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 GARDEN Humenné, Ptičie 158, 066 01 Humenné (poverenie č. 47/2022).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania 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 PSK v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorenú Poistnú zmluvu č. 78901083 na „úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle“ účinnú od 14.08.2020. Dohodnutá výška ročného poistného je 75 €, ktoré povinná osoba uhrádzala v štvrtročných splátkach.

Pri zatriedení výdavkov vynaložených na úrazové poistenie osôb prepravovaných v motorovom vozidle povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu a uhradené poistné zatriedila na rozpočtovú podpoložku 634 003, alebo na rozpočtovú podpoložku 634 002.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004-42 sa na podpoložke 634 003 klasifikujú bežné výdavky vynaložené na „povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel“ a na podpoložke 634 002 sa klasifikujú výdavky na „servis,

údržba, opravy a výdavky s tým spojené“ (t. j. iba tieto taxatívne vymedzené výdavky). Nepatria sem výdavky na poistenie osôb, ktoré sa zatriedujú na podpoložku 637 015-Poistné, hračené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia motorových vozidiel, ktoré sa klasifikuje pod 634 a poistného do poistných fondov, ktoré patrí pod 620.

Uplatnením nesprávnej podpoložky došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

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

1. Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

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 kontroly bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 05.12.2022.

18. 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 Zariadení sociálnych služieb Jasoň, ul. SNP 8/15, Spišská Stará Ves (poverenie č. 48/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch neuvádza miesto začatia cesty, miesto výkonu práce ani miesto skončenia pracovnej cesty.

Týmto spôsobom vysielania zamestnancov na pracovné cesty povinná osoba porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že ZSS nevykonávalo základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Kontrolou predložených cestovných príkazov bolo zistené, že formálna úprava základnej finančnej kontroly niektorých častí finančnej operácie neobsahovala náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 a zároveň nesprávnym spôsobom vykonávania základnej finančnej kontroly porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na PC dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
2. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly zmysle 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 o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 05.12.2022.

19. 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 v Zariadení sociálnych služieb Jasoň, ul. SNP 8/15, Spišská Stará Ves (poverenie č. 49/2022).

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. Kontrolou predložených dokladov k zabezpečeniu obstarania (profesionálnej práčky a profesionálneho bubnového sušiča) v roku 2019 bolo zistené, že organizácia nakúpila prevádzkové stroje a zariadenie v rámci kapitálových výdavkov (PLP 2/2019) avšak evidenčne tento majetok rozdelila tak, že:
 - práčku v hodnote 2 304 € zaevidovala ako DHM na SY účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
 - bubnový sušič v hodnote 1 188 € zaevidovala ako DDHM na podsúvahový účet 750.

Ďalej povinná osoba predložila ku kontrole knihu analytickej evidencie za syntetický účet 042 za obdobie od 17.08.2009 do 31.12.2020. Kontrolou predložených dokladov a z výpovede zodpovednej osoby nebolo možné identifikovať viaceré položky a zostatok na danom účte.

Nezabezpečením správnych postupov pri účtovaní a evidovaní obstaraného DHM a DDHM organizácia porušila 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 skutočnosti 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.

Zároveň porušila Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interné predpisy.

Nepreukázaním správnej evidencie DHM kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 v spojení s § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

2. Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku v neúčtovnej evidencii do 16,60 €, k 31.12.2020 v celkovej sume 5 731,33 €, bolo zistené, že o tomto druhu majetku sa kontrolovaný subjekt nezmiňuje v Poznámkach k účtovnej uzávierke.

Neuvádzaním týchto skutočností 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 predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- inventúrny súpis pozemkov neobsahuje skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na aktuálny LV,
- inventúrny súpis drobného dlhodobého majetku, ktorý bol evidovaný na podsúvahovom účte (750) bol vyhotovený takým spôsobom, že nebolo možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku,
- nezabezpečená preukaznosť inventúry SY účtu 042.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

4. Ku kontrole bol predložený príkazný list štatutárneho zástupcu ZSS na vyradenie majetku, z ktorého nebolo zrejmé, ktorý majetok sa má vyradiť. Kontrolou bolo zistené, že formálne rozhodnutie o vyradení majetku nebolo povinnou osobou ako správcom majetku vydané.

Tým, že majetok nebol vyradený na základe rozhodnutia správcu – povinnej osoby, došlo k porušeniu § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

5. Kontrolou zverejňovaných zmlúv na webovom sídle organizácie v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bolo zistené, že tieto neboli v plnom rozsahu zabezpečené (nezamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom) 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. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

6. Kontrolou hospodárenia s majetkom klientov zvereným do úschovy boli zistené tieto nedostatky:

- **povinná osoba nevedla evidenciu o úschove cenných vecí v zmysle vlastného interného predpisu,**
- **hodnoty prijaté do úschovy neboli sledované v účtovnej ani majetkovej evidencii organizácie,**
- **nebola vykonávaná inventarizácia cenných vecí klientov,**
- **nebol dodržaný finančný limit pokladničnej hotovosti stanovený vlastným interným predpisom.**

Nedodržiavaním postupov v rámci hospodárenia s majetkom klientov zvereným do úschovy došlo k porušeniu vlastného interného Hospodársko-ekonomického predpisu.

Neúčtovaním záväzkovo-právnych vzťahov v rámci zverenia a úschovy majetku klientov kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že neposkytol verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Obsah položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými zásadami a účtovnými metódami a § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne v nadväznosti na Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších dodatkov.

7. Postupy pri účtovaní má organizácia upravené v internej smernici - Vnútna smernica R_04 Hospodársko-ekonomický predpis. Kontrolou reálnych postupov formálne upravených v predmetnej smernici, bol zistený nesúlad so skutočnosťou vo viacerých oblastiach .

8. Kontrolou účtovania vecných darov (darovacích zmlúv) poskytnutých právnickými osobami bolo zistené, že organizácia nepostupuje v súlade s Opatreniami MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania

a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Neúčtovaním o ne finančných daroch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Opatrení MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v nadväznosti § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

9. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:

- **povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri poistných zmluvách a pri zaradení a vyradení majetku,**
- **kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých finančných operáciách majetkovej povahy,**
- **základná finančná kontrola bola v roku 2020 vykonávaná ekonómkou, ktorá je zároveň štatutárom dočasne povereným vedením, čím došlo k porušeniu princípu štyroch očí.**

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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 28.10.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 8 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 24.10.2022.

20. 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 Strednej zdravotníckej škole, ul. Sládkovičova 36, 080 24 Prešov (poverenie č. 50/2022).

Predmetom tejto tematickej kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou cestovných príkazov na vybranej vzorke za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy alebo

miesto skončenia pracovnej cesty u zamestnancov v predložených tuzemských cestovných príkazoch napr. cp č. 27,189 a zahraničných cestovných príkazoch napr. cp č. 196, 216.

Pri vyúčtovaní pracovných ciest v cestovných príkazoch zamestnanci uvádzajú nesprávnu dĺžku času v mieste konania služobnej cesty napr. cp č. 196, 216. Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovných ciest neuviedli takú dĺžku pracovného času na pracovných cestách, ktorá by ich oprávňovala na vyúčtovaný nárok. Zamestnanci pri vyúčtovaní služobných ciest nepoužívajú tlačivo so správnymi náležitosťami, ktoré daný dokument musí obsahovať.

Povinná osoba tým, že schválila služobné cesty, ale neurčila podmienky v cestovnom príkaze porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a platné interné predpisy.

Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy napr. cp č.196, 216, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a platných interných predpisov.

- 2. Zamestnanec (vodič) dňa 02.06.2022 v Žiadanke na prepravu osôb za účelom „školenia“ uviedol čas pristavenia služobného motorového vozidla v sídle školy 13:30 hod. V Zázname o prevádzke vozidla osobnej prepravy uviedol čas, ktorý je v rozpore s časom uvedeným v žiadanke a na cestovných príkazoch spolucestujúcich č. 188, 189 .**

Povinná osoba porušila čl. 2 vydanjej Smernici o prevádzke motorového vozidla pre používanie na služobné účely v Strednej zdravotníckej škole, Sládkovičova 36, Prešov platnej od 01.01.2021 tým, že schválila žiadanku na prepravu osôb bez potrebných náležitostí , ktoré sú potrebné uvádzať podľa prelače.

- 3. Zamestnanci, ktorí vedú služobné motorové vozidlo a ani zamestnanec , ktorý má v náplni práce aj vedenie služobného motorového vozidla, nemajú uzatvorenú Dohodu medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu. Povinná osoba nepreukázala, že títo zamestnanci sú oprávnení viesť služobné motorové vozidlo.**

Povinná osoba porušila čl. 23, od.11 a ods.12 vydaného Pracovného poriadku platného v čase kontroly a zároveň čl. 5 vydanjej Smernici o prevádzke motorového vozidla pre používanie na služobné účely v Strednej zdravotníckej škole, Sládkovičova 36, Prešov platnej od 01.01.2021 .

- 4. V Súhrne výkonov za mesiac jún 2022 zamestnanec, ktorý nie je identifikovaný uvádza rozpis denných záznamov, ubehnuté kilometre, stav tachometra po jazde, doplnenie pohonných hmôt, spotrebu PHM a konečný stav PHM v nádrži s originálmi pokladničných dokladov o úhrade PHM. Údaje uvedené v Súhrnom výkone nie sú žiadnym zamestnancom a ani vedúcim zamestnancom povinnej osoby overené a aj napriek tejto skutočnosti sú prevzaté vo Vyúčtovaní nákupu a spotreby nafty za mesiac jún 2022, ktoré vypracovala ekonómka školy a parafovala riaditeľka školy.**

Na žiadankách v kontrolovanom období chýbajú dátumy a podpisy zodpovednej osoby za autoprevádzku.

Povinná osoba neurčila v žiadnom zo svojich interných predpisov osobu zodpovednú za autoprevádzku.

5. Povinná osoba definuje poskytovanie náhrad výdavkov na služobných cestách pre zamestnancov a pracovné povinnosti vodiča služobného motorového vozidla vo viacerých interných smerniciach neprehľadne.

Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia za kontrolované obdobie vykonávala základnú finančnú kontrolu iba formálne resp. nevykonáva vôbec napr. pri vyúčtovaní PHM.

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. Aktualizovať a vydať interný predpis, ktorý by prehľadne definoval poskytovanie výdavkov na služobných cestách v súlade s platnou legislatívou a Príkazným listom č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK zo dňa 12.06.2013.
2. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Schvaľovať vyúčtovanie pracovných ciest, ktoré sú v súlade s platnou legislatívou.
3. Určiť osobu zodpovednú za autoprevádzku.
4. Služobné motorové vozidlo používať po splnení podmienok určených povinnou osobou v interných predpisoch. Preukázateľne poučiť zamestnancov, ktorí sú oprávnení viesť služobné motorové vozidlo o podmienkach a povinnostiach pri jeho používaní.
5. 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 o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 14.11.2022 .

21. Finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021v Strednej zdravotníckej škole, ul. Sládkovičova 36, 080 24 Prešov (poverenie č. 51/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Povinná osoba uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke, že „Drobný hmotný majetok od 33 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby. Drobný hmotný majetok nad 33 € do 1 700 € je evidovaný na podsúvahových účtoch. Do 33 € je evidovaný v operatívnej evidencii. Nad 1 700 € sa účtuje ako investičný majetok“.

Pri obstaraní majetku má povinná osoba v internom predpise určené jeho limity a spôsob evidencie v účtovníctve a to:

- do 33 € v operatívnej evidencii ,
- nad 33 € na podsúvahových účtoch.

Pri kontrole zaradenia majetku na podsúvahové účty bolo zistené, že povinná osoba zaradila na podsúvahové účty majetok v hodnote do 33 € a to za obstaranie tonometrov M budík S v počte 6 ks. Cena jedného tonometra bola vo výške 26,80 €.

Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

Povinná osoba nevedie evidenciu zmlúv.

Povinná osoba porušila § 11 ods.11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.

Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.

2. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu v predložených zmluvách k investičným akciám.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu k zmluvám s dodávateľmi, porušila ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba má v platnosti Organizačnú smernicu č.13/2018 – starostlivosť a evidencia majetku, ktorá nejednoznačne definuje limit výšky majetku, ktorý je potrebný na jeho správne zaradenie.

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 vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2021 vydala riaditeľka školy Príkazný list č.02/2021 dňa 10.11.2021, v ktorom prikázala vykonať riadnu inventarizáciu majetku školy k 15.11.2021 a zároveň ustanovila ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčie inventarizačné komisie a harmonogram inventárnych prác pre vykonanie tejto inventarizácie. Podľa príkazného listu, fyzickú inventúru bolo potrebné vykonať v čase od 16.11.2021 do 05.12.2021.

Povinná osoba vydala Príkazný list č.02/2021 dňa 10.11.2021 v rozpore s Organizačnou smernicou č.13/2019 pre inventarizáciu majetku a záväzkov platnú od 01.01.2019 tým, že

- *nevydala príkaz 2 týždne pred termínom začiatku vykonávania inventúr,*
- *vydala nesprávne lehoty na uskutočnenie inventarizácie,*
- *nedodržala postupy inventarizácie podľa uvedeného predpisu,*
- *vydala pokyn s dvoma termínmi vykonania riadnej inventarizácie.*

4. Nedostatky zistené v postupoch pri vykonanej inventarizácii:

- **inventúrne súpisy k dokladovej inventarizácii neobsahujú údaje resp. obsahujú mylné údaje o jednotke množstva a mieste uloženia majetku napr. pri stavbách SY 021, pozemkoch SY 031,**
- **inventúrne súpisy, ktoré sú doložené k Inventarizačným zápisom čiastkových inventarizačných komisií, neobsahujú niektoré predpísané údaje a to napr.:**
 - a) **deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,**
 - b) **stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,**
 - c) **miesto uloženia,**
 - d) **meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.**
- **účet SY 378 – PHM, inventúrny súpis k dokladovej inventarizácii neobsahuje podpis hmotne zodpovednej osoby. Povinná osoba pri vyúčtovaní PHM v Súhrne výkonov za mesiac 12/2021 uvádza použitie služobného motorového vozidla na služobné účely aj po 14.12.2021, kedy došlo k doplneniu pohonných hmôt (15.12.2021, 16.12.2021, 20.12.2021, 21.12.2021 a 23.12.2021). Z uvedeného je zrejmé, že inventúra PHM nebola fyzická. Uvedený skutočný stav PHM zistený fyzickou inventúrou v inventúrnom súpise k 31.12.2021 je nesprávny.**

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

- *§ 29 ods.1 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,*
- *§ 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.*

Povinná osoba k 31.12.2021 zúčtovala a evidovala krátkodobé pohľadávky v Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 vo výške 101,48 € a v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021 vo výške 121,52 €.

Kontrolou bol zistený nesúlad vo výške krátkodobých pohľadávok k 31.12.2021 v Súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 a v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2021 .

V Poznámkach k účtovnej závierke povinná osoba neuvádza informácie o údajoch na podsúvahových účtoch.

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.

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

1. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.
2. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
3. Správne určiť v internom predpise spôsob evidencie a limity pri zaraďovaní majetku.
4. Viesť evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
5. Vykonávať základnú finančnú kontrolu k zmluvám s dodávateľmi.
6. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1, § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu a platnom internom predpise.
7. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení.
8. V Poznámkach k účtovnej závierke uvádzať správne údaje o výške krátkodobých pohľadávok.

9. 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. Prepracovať interné predpisy v súlade s platnou legislatívou a požiadavkami zriaďovateľa.

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 kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 28.11.2022

22. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na základe finančnej kontroly za obdobie rokov 2018 – 2020 v Strednej odbornej škole v Snine, ul. Sládkovičova 2723/120 (poverenie č. 52/2022).

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 vykonanej v dňoch 21.10.2021 do 7.12.2021 za obdobie rokov 2018 – 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenu osobou boli zistené tieto nedostatky:

1. V rámci dokladovej inventarizácie nehnuteľného majetku neboli k ročnej uzávierke predložené aktuálne listy vlastníctva.

Bol porušený § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nebol predpísaným spôsobom inventarizovaný nehnuteľný majetok (účet 021 stavby, 031-pozemky) tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav tohto majetku.

2. Škola vedie nehnuteľný majetok (pivnica) zapísaný v LV č.1970 k. ú. Snina, obec Snina, v účtovnej evidencii a v inventarizácii na podsúvahovom účte 750 (OTE).

Nesprávnym vedením nehnuteľného majetku v účtovníctve škola porušila § 33 Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa dlhodobý hmotný majetok odpisovaný vedie v účtovnej skupine 02.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenu osobou do 27.12.2021. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 8 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 14.11.2022.

23. 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 obdobie rokov 2021 v Spojenej škole, Ľ. Podjavorinskej 22, 080 05 Prešov (poverenie č. 53/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2021

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že smernica „Majetok“, nie je novelizovaná a nie je zosúladená s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

Tým, že štatutárny orgán školy nezabezpečil aktualizácie interných predpisov, podľa platnej legislatívy, 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.

2. Na základe sťažnosti týkajúcej sa prenajímania priestorov tretím osobám, bola dňa 02.11.2022 vykonaná fyzická obhliadka priestorov Spojenej školy Ľ. Podjavorinskej 22 v Prešove – plavecká hala. Šetrením bolo zistené prenajímanie tretím osobám zo strany Slovenského zväzu silových športov.

Týmto konaním došlo k porušeniu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2013, uzatvorenej medzi prenajímateľom: Spojená škola Ľ. Podjavorinskej 22, Prešov a nájomcom: Slovenský zväz silových športov, Pod lesom 165, Chminianska Nová Ves, zo dňa 27.02.2013, v Čl. VI, bod 9, podľa ktorého: „Nájomca nie je oprávnený predmet nájmu prenechať inému do nájmu, podnájmu alebo výpožičky“ a Čl. IX. ods. 8, podľa ktorého „Nájomca nesmie predmet nájmu prenajímať“.

3. Pri nájomných a poisťných zmluvách organizácia za kontrolované obdobie nevykonávala základnú finančnú kontrolu.

Tým, že základná finančná kontrola nebola dokumentovaná pri nájomných zmluvách, organizácia porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu smernice - „Majetok“ a zosúladiť ju s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.

2. Pri realizácii nájomného vzťahu postupovať v súlade s nájomnou zmluvou a ustanoveniami Občianskeho zákonníka.
3. Dokumentovať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti podľa § 6 a § 7 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 o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 27.12.2022

24. 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 Spojenej škole, Ľ. Podjavorinskej 22, 080 05 Prešov (poverenie č. 54/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch (CP č. 13,14,15,16...):

- ako *miesto začiatku a konca cesty* uvádza iba mesto „Prešov“,
- t. j. povinná osoba na cestovnom príkaze neurčila začiatok pracovnej cesty (miesto), koniec pracovnej cesty (miesto).

2. Zamestnávateľ pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v niektorých cestovných príkazoch (CP č. 13,14,15,16, 17, 18...):

- neuvádza spôsob dopravy (určený dopravný prostriedok).

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 bodu 7 Smernice o pracovných cestách a cestovných náhradách (Podmienky pracovnej cesty), v ktorej určila, že „Riaditeľ školy, ktorý vysielá zamestnanca na pracovnú cestu, určí podmienky pracovnej cesty:

1. miesto nástupu na pracovnú cestu, spravidla sídlo školy
2. spôsob dopravy pri pracovnej ceste, pričom je potrebné určiť, aký dopravný prostriedok má zamestnanec použiť
3. miesto skončenia pracovnej cesty, ktorým môže byť sídlo školy alebo bydlisko zamestnanca

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 13.12.2022.

25. 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 Domove sociálnych služieb sv. Jána z Boha, Hviezdoslavova 1, 053 04 Spišské Podhradie (poverenie č. 55/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že hromadné cestovné príkazy boli vyhotovované nesprávnym spôsobom. Do jedného hromadného cestovného príkazu boli zahrnuté všetky pracovné cesty zamestnancov konkrétneho pracovného úseku, ktoré boli vykonané v jednom mesiaci, pričom nebol splnený predpoklad rovnakých podmienok na vystavenie cestovného príkazu pre viacerých zamestnancov

Nesprávnym spôsobom vystavovania hromadných cestovných príkazov povinná osoba porušila § 3 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

2. Z predložených dokladov bolo zistené, že organizácia nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uskutočnením pracovných ciest.

Povinná osoba tým, že neoverovala základnou finančnou kontrolou efektívnosť, hospodárnosť, účelnosť a účelovosť vynakladania finančných prostriedkov pred uskutočnením pracovných ciest porušila § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bod 2 internej smernice.

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

1. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

2. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly zmysle 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 o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 05.12.2022 .

26. 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 obdobie roku 2021 v Domove sociálnych služieb sv. Jána z Boha, Hviezdoslavova 1, 053 04 Spišské Podhradie, okres Levoča (poverenie č. 56/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roku 2021

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Výsledok kontroly:

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 01.12.2022.

27. 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 v Stredná odborná škola obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné (poverenie č. 57/2022).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a 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 kontrole novonadobudnutého dlhodobého majetku, na úhradu ktorého boli použité bežné výdavky bolo zistené, že povinná osoba nesprávne zatriedila čerpanie bežných výdavkov na jednotlivé rozpočtové podpoložky podľa charakteru nadobudnutého majetku. Uvedené skutočnosti boli zistené v každom roku.

Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k

ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie“, porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

2. Správnosť a úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola overená na inventarizácii vykonanej k 31.12.2020. Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2020 bol zistený rozdiel medzi konečným zostatkom na účte 211-Pokladnica vedenom v hlavnej knihe (resp. Súvahe) a stavom peňažných prostriedkov v pokladnici, zistený pri inventarizácii.

Konečný zostatok SÚ 211-Pokladnica bol v hlavnej knihe a v Súvahe nulový.

Konečný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizácie pokladne ku dňu 31.12.2020, bol v sume 207,09 €. Inventarizačná komisia o tomto vyhotovila „Inventarizačný zápis inventarizačnej komisie o inventarizácii peňažných prostriedkov a cenín v pokladni ku dňu 31.12.2020“, t. j. účtovný stav k 31.12.2020 nezodpovedal hotovosti peňažných prostriedkov zistených pri inventarizácii. Povinná osoba sa vyjadrila, že stav peňažných prostriedkov v pokladni bol zistený ku dňu 16.12.2020. To znamená, že pokladňa nebola inventarizovaná k 31.12.2020.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že HIK sa pri svojom vyhodnotení inventarizácie vykonanej za rok 2020 v Inventarizačnom zápise HIK zo dňa 11.01.2020 nezaoberala.

Povinná osoba tým, že nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2020, ale v inom čase (16.12.2020), porušila ustanovenie § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie § 8 ods. 1 a ods. 4 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. Podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

3. Kontrolou poisťných zmlúv bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období 2018, 2019 a 2020 uzatvorené PZP na vysokozdvížny vozík Zetor, ktorý je v účtovníctve vedený na SÚ: 022 – Stroje prístroje a zariadenia, t. j. nie je účtovaný ako dopravný prostriedok. Vysokozdvížny vozík Zetor povinnej osoby nemá osvedčenie o evidencii motorového vozidla, nie je prihlásený do evidencie motorových vozidiel a nemá pridelené ŠPZ, t. j. nie je motorovým vozidlom, na ktoré sa vzťahuje povinnosť PZP. Povinná osoba nepredložila dokumentáciu, ktorou by preukázala, že vysokozdvížny vozík je motorové vozidlo, na ktoré sa vzťahuje povinnosť uzatvorenia PZP.

Povinná osoba uhrádzala PZP v rokoch 2018 a 2019 vo výške 40,82 €/rok v zmysle poisťnej zmluvy č. 801 857 5159 uzatvorenej v poisťovni Allianz a.s. a v roku 2020 v poisťovni UNION a.s. uzatvorila poisťnú zmluvu č. 72901 687, podľa ktorej PZP pre vysokozdvížny vozík bolo dohodnuté vo výške 35,00 €/rok.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorené aj poistené zmluvy na poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Pre rok 2020 bola uzatvorená poisťná zmluva v poisťovni UNION a.s. na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu vo výške 2 830,60 €/rok, ktorá zahŕňa: živelné poistenie majetku, poistenie proti odcudzeniu, poistenie elektroniky a strojov, poistenie skla, poistenie zodpovednosti za škodu. Zoznam poisteného nehnuteľného a hnutel'ného majetku tvorí samostatnú prílohu poisťnej zmluvy, v ktorej sú zahrnuté aj „dopravné prostriedky bez ECV“.

Finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba vysokozdvížny vozík prenajíma nájomcovi CHIROMEGA s.r.o. Humenné, ktorý ho využíva pri svojej činnosti.

Dodatkom č. 3 k nájomnej zmluve č. 9 zo dňa 28.08.2008 v článku 7 bode 7.1 písm. g) sa povinná osoba s nájomcom dohodli, že nájomca za používanie vysokozdvížného vozíka uhradí poplatok 39,83 €/ rok. Tento poplatok sa každý rok upravoval v závislosti od miery inflácie vyhlásenej ŠÚ SR pre daný rok za rok predchádzajúci (inflačný index).

Povinná osoba tým, že uhradila PZP pri majetku, ktorý si túto povinnosť nevyžadoval a tým, že pri prenájme majetku neposudzovala efektívnosť medzi vynaloženými výdavkami a získanými príjmami, porušila Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktoré upravujú hospodárenie s majetkom PSK.

Podľa § 6 ods. 1 Zásad je správca oprávnený a povinný majetok VÚC držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku a so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC.

4. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých zmluvách o nájme nebytových priestorov platných v rokoch 2018 – 2020 uzatvorených s: CHIROMEGA s.r.o., Humenné (NZ č. 42 z 06.02.2018), Reality services s.r.o. Bratislava-Rača (NZ č. 41 z 06.02.2018), Viera Frigová V & M, Humenné (NZ č. 43 z 25.04.2018), Jana Peťková, Humenné (NZ č. 44 z 29.05.2018), Woodsup s.r.o., Chorvátsky Grob (NZ č. 59 z 24.11.2020), Tomáš Karandyšovský (NZ č. 46 z 20.09.2018), Marián Bene Drevotrend (NZ č. 48 z 22.10.2018).

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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 22.12.2021. 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 28.11.2022.

28. 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 Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné (poverenie č. 58/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ a zamestnanec v cestovných príkazoch neuvádzajú všetky náležitosti cestovného príkazu:

a) pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty sú nepresne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, hlavne:

- miesto začiatku pracovnej cesty uvádza iba mesto „Humenné“ (všetky cestovné príkazy),
- dátum začiatku pracovnej cesty (napr. CP č. 5/22, 6/22, 11/22, 12/22, 13/22),
- hodina začiatku pracovnej cesty (napr. CP č. 5/22, 6/22, 7/22, 11/22, 12/22, 13/22, 14/22),
- miesto konca pracovnej cesty uvádza iba mesto „Humenné“ (všetky cestovné príkazy),
- miesto rokovania uvádza iba mesto (všetky cestovné príkazy napr. Prešov, Horný Smokovec, Tatranská Lesná).
- zamestnávateľ schválil použitie súkromného motorového vozidla bez predloženia povinných dokladov, ktoré sú určené v časti 3.1 a 3.3 internej normy č. 13/2019 „Vnútna smernica o cestovných náhradách v podmienkach Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné“ (CP č. 14/2022).

b) pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnanec neuvádza resp. uvádza nesprávne:

- miesto rokovania, odchod – príchod (napr. CP č. 9/2022, 10/2022)
- čas a miesto ukončenia pracovnej cesty (nie je totožný s určeným miestom ukončenia pracovnej cesty (napr. CP č.14/22)
- poskytnuté bezplatné stravovanie (áno alebo nie – CP č. 1/22, 2/22).

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 bodu 3 ods. 3.1 a 3.3 internej smernice č. 13/2019 „Vnútna smernica o cestovných náhradách v podmienkach Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Mierová 1973/79, Humenné“, v ktorej určila, že „Schvaľovateľ potvrdzuje svojím podpisom na formulároch „Cestovný príkaz“ (príloha č.1) účel cesty, miesto nástupu, miesto výkonu práce, dátum, hodina začiatku cesty, dobu trvania, spôsob dopravy a dátum a miesto ukončenia pracovnej cesty zamestnanca“ a možnosti použitia súkromného motorového vozidla a správnosti vyúčtovania.

2. Kontrolou cestovných príkazov č. 11/22, 12/22 a 13/22 bolo zistené, že povinná osoba dňa 06.06.2022 overila základnou finančnou kontrolou cestovné príkazy, ktoré boli schválené zamestnancom zodpovedným za vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu

dňa 09.06.2022, t. j. finančná kontrola bola vykonaná pred určením podmienok pracovnej cesty zamestnanca, ktorý bude vyslaný na pracovnú cestu.

3. Povinná osoba predložila ku kontrole Cestovný príkaz č. 4/22 podľa ktorého:

- zamestnanec vykoná pracovnú cestu v dňoch 09.10. – 10.10.2022 na súťaž do Rimavskej Soboty
- zodpovedný zamestnanec schválil vykonanie tejto pracovnej cesty dňa 04.05.2022
- základnou finančnou kontrolou bol cestový príkaz overený dňa 04.05.2022
- podľa vyúčtovania bola pracovná cesta vykonaná v dňoch 09.05. – 10.05.2022.

Nikto z oprávnených zamestnancov (pri vyslaní na pracovnú cestu, pri finančnej kontrole, pri vyúčtovaní, pri vyplatení cestovných náhrad, pri účtovaní) túto nezrovnalosť nezistil.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu úplne a správne 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 k cestovným náhradám.

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

1. Prijatť opatrenia, ktorými sa zabezpečí správne vysielanie zamestnancov na pracovné cesty a správne vyplnené vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom v cestovných príkazoch.
2. Vykonávať základnú finančnú kontrolu dôsledne v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite a postupom určeným internou normou.
3. 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 15.12.2022.

29. 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, 2019, 2020 v Strednej odbornej škole drevárskej, ul. Lúčna 1055, 093 01 Vranov nad Topľou (poverenie č. 59/2022).

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, 2019, 2020.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou investičnej akcie „Zateplenie obvodového plášťa budovy školy“ bolo zistené, že realizácia uvedenej investičnej akcie zahŕňala aj zabezpečenie procesu verejného obstarávania dodávateľom Ing. Karol Fábry, Prešov, ktorý faktúrou č. 182000 zo dňa 03.08.2018 vo výške 350,00 € fakturoval zabezpečenie procesu verejného obstarávania. Faktúra vo výške 350,00 € bola uhradená z účtu SK20 8180 0000 0070 0051 5620 dňa 07.08.2018 (Výpis č. 122).

Povinná osoba tento výdavok účtovala na rozpočtovej podpoložke 717 002-Rekonštrukcia a modernizácia (zdroj 46), t.j. ako kapitálový výdavok.

Podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie „do kapitálových výdavkov nepatria výdavky súvisiace so spracovaním súťažných podkladov, ktoré sa triedia na podpoložke 637002“.

Povinná osoba tým, že použila kapitálové výdavky v sume 350,00 € na úhradu bežných výdavkov, ktoré súviseli s procesom verejného obstarávania, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nedodrжала ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. 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.

2. Kontrolou investičnej akcie „Rekonštrukcia strechy telocvične, dielni a skladu“ bolo zistené, že povinná osoba v roku 2020 použila finančné prostriedky vo výške 6 185,00 € na úhradu faktúry č. 20007 zo dňa 27.10.2020 za dodanie Projektovej dokumentácie v zmysle uzatvorenej Zmluvy o dielo č. 4/2020 zo dňa 17.08.2020 s dodávateľom Regec+ Vrbova architekti s.r.o. Snina. Úhrada za dodanie projektovej dokumentácie bola realizovaná dňa 19.11.2020 z účtu č. SK20 8180 0000 0070 0051 5620 (výpis č. 163). V účtovníctve bola zaúčtovaná na SÚ: 042/321 221 717 002-Rekonštrukcia a modernizácia zdroj 41.

Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodického usmernenia k tomuto opatreniu, podľa ktorého výdavky vynaložené na projektovú dokumentáciu patria na položku 716-Prípravná a projektová dokumentácia.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba výdavky čerpané na úhradu projektovej dokumentácie nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 717 002-Rekonštrukcia a modernizácia. Správne mali byť zatriedené na rozpočtovej položke 716-Prípravná a projektová dokumentácia.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

Nesprávnou klasifikáciou výdavkov nebola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko podľa § 31 ods. 2 tohto zákona „sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) nepovažuje taká realizácia výdavkov, pri ktorej dôjde k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ak je dodržaný vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov“.

3. Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2020 – účtu 021-Budovy, haly a stavby, bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom majetku a účtovnými súpismi majetku, ktoré sú súčasťou inventarizácie.

Z uvedených skutočností vyplýva, že ÚIK v „Inventarizačnom zápise účtu 021-Stavby“ nezohľadnila stav majetku zistený fyzickou inventúrou, ktorú vykonali ČIK. Zistený rozdiel účtu 021-Stavby povinná osoba nevedela zdôvodniť.

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

Týmto konaním povinná osoba tiež porušila ustanovenie § 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 povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu pri niektorých zmluvách o nájme nebytových priestorov platných v rokoch 2018 – 2020 uzatvorených s Delikommat Slovensko s.r.o. Stupava, NEWPORT GROUP a.s. Bratislava, AN fors s.r.o. Hrabovčák 120, TATRAMETA BAU s.r.o. Košice, Pomocná ruka MaZuMa obč. združ. Vranov n/T., IZOMETRIC PINING ACADEMY s.r.o. Vranov n/T.

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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 25.11.2021. 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 06.12.2022.

30. 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 Strednej odbornej škole drevárskej, Lúčna 1055, 093 01 Vranov nad Topľou (poverenie č. 60/2022).

Predmetom kontroly bolo 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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba:

a) pri vyslaní zamestnancov na pracovné cesty nepresne určila podmienky pracovnej cesty, hlavne:

- miesto začiatku a konca pracovnej cesty, uvádza iba mesto „Vranov nad Topľou“ (všetky cestovné príkazy),
- hodinu začiatku pracovnej cesty, (neuvedené napr. CP č. 20/2022, 30/2022, 38/2022 44/2022),
- miesto rokovania uvádza iba mesto (napr. CP č. 1/2022, 3/2022, 16-18/2022, 27/2022, 31/2022, 36-41/2022, 46-47/2022),
- určený dopravný prostriedok, neuvedený pri vysielaní na pracovnú cestu (napr. CP č. 1/2022, 7/2022, 16-18/2022, 27/2022),
- zamestnanec vykonal pracovnú cestu na základe cestovného príkazu, ktorý bol schválený až po uskutočnení pracovnej cesty (CP č. 40/2022, 44/2022)

b) pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnanci nesprávne uvádzajú, resp. neuvádzajú:

- miesto rokovania, odchod – príchod (napr. CP č. 6/2022, 7/2022)
- použitý dopravný prostriedok (napr. CP č. 17-19/2022, 27/2022),

c) zamestnanec nesprávne vyúčtoval

- skutočné trvanie pracovnej cesty napr. (CP č. 20/2022, 23/2022, 24/2022, 26/2022)
- nesprávnu výšku stravného (CP č. 19/2022).

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 článku II internej smernice „Pracovné cesty a cestovné náhrady“, v ktorom sú podrobne určené pravidlá a povinnosti tak zamestnávateľa ako aj zamestnanca:

- cestovný príkaz musí byť vystavený a schválený zástupcom zamestnávateľa najneskôr deň pred služobnou cestou

- v cestovnom príkaze zamestnanec vyplní všetky údaje vymedzené tlačivom

- zástupca zamestnávateľa, ktorý schvaľuje vykonanie tuzemskej pracovnej cesty povinne určí: dátum, miesto a čas nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce na pracovnej ceste, ktoré musí byť minimálne v určení obce a organizačnej jednotky, spôsob dopravy, čas trvania pracovnej cesty, miesto skončenia pracovnej cesty zamestnanca

- zamestnanec je viazaný dodržať určené podmienky pracovnej cesty a nemôže ich svojvoľne meniť

- a ďalšie podmienky určené internou smernicou pre časť vyúčtovania a oprávnených nárokov súvisiacich s vykonanou pracovnou cestou.

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

1. Cestovné príkazy vypracovať v zmysle platných pravidiel určených v internej norme.

2. Preukázateľne poučiť zamestnancov s internou smernicou „Pracovné cesty a cestovné náhrady“.

Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe v termíne do 23.12.2022.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 15.12.2022.

31. 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 odbornej škole dopravnej v Prešove, ul. Volgogradská 3, 080 01 Prešov (poverenie č. 61/2022).

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Povinná osoba uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch vo výške 461 466,71 €, ktorá je v rozpore s hodnotou zúčtovanou a uvádzanou v Hlavnej knihe za rok 2021 a hodnotou inventarizovanou.

Nepreukázaním správnej a úplnej evidencie majetku kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 písm. d) v znení § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, ktorými sa definuje spôsob hospodárenia s majetkom PSK všeobecne a povinnosti správcu.

Povinná osoba nevedie evidenciu zmlúv.

Povinná osoba porušila § 11 ods.11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nevedie evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

Povinná osoba a Obchodná akadémia, ktoré sú správcami majetku PSK, podpísali Zmluvu o prevode správy majetku dňa 10.08.2021. V bode 11, čl. III Zmluvy o prevode správy majetku je uvedené, že „ Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvoria nasledujúce prílohy:

Príloha č.1 – Schvaľovacia doložka predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Príloha č.2 – Výpis z katastra nehnuteľností

Príloha č.3 – Stav účtovných oprávok a účtovné odpisy“

V deň podpisu zmluvy (10.08.2021) nebola jej súčasťou príloha č. 1, keďže Schvaľovacia doložka predsedu PSK bola vydaná až 27.08.2021 t. j. neexistoval žiaden dokument, ktorý by dňa 10.08.2021 oprávňoval správcov k uzatvoreniu Zmluvy o prevode správy majetku.

Povinná osoba zverejnila Zmluvu o prevode správy majetku PSK dňa 03.09.2021 na svojom webovom sídle. Zverejnenie zmluvy na webe Obchodnej akadémie nebolo možné overiť, keďže organizácia po zániku školy si web zrušila.

Povinná osoba v Prešove porušila § 17 ods.1 písm. f) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že v deň uzatvorenia zmluvy o správe majetku nemala písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja , ktorý schvaľuje prevod a zámenu správy majetku medzi dvoma správcami a rozhoduje o zverení majetku do správy.

Povinná osoba neoznamuje vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov.

Podľa §11 ods.12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja „Správca je povinný oznamovať ukončenie zmluvných vzťahov vecne príslušnému odboru do 30 dní po ich skončení“.

2. Povinná osoba:

- nezaradila správne majetok, ktorý nadobudla na základe Zmluvy o prevode správy majetku PSK č.01/2021,
- uvádza v Poznámkach k 31.12.2021 k účtovnej závierke zriadenie záložného práva, ktorá nie je totožná so záznamom uvedenom v liste vlastníctva č. 12898,
- zaúčtovala celkové náklady na poistenie vo výške 100 € na SY 568, pričom pri jej zaúčtovaní nezohľadnila časové obdobie poistenia.

Nedostatky zistené v postupoch pri vykonanej inventarizácii:

- účet SY 378 – PHM (pohľadávky voči zamestnancom), inventarizácia PHM bola vykonaná dokladovo. Zostatok PHM v motorových vozidlách nebol preukázaný.
- účet SY 124 – Zvieratá , inventarizácia zvierat bola vykonaná dokladovo. Skutočný stav nebol preukázaný. Chýba údaj o množstve.

Správa z uskutočnenia fyzickej inventarizácie hospodárskych prostriedkov uvádza stav hospodárskych prostriedkov k 30.11.2021 vo výške 2 756 969,71 € a zaradený DHM do inventára v decembri 2021 vo výške 57 055,37 € (stroje, prístroje a zariadenia vo výške 54 859,37 € a 2 196 € nožnicový mobilný zdvihák), čo je

v rozpore so Zmluvou o prevode správy majetku PSK č.01/2021 kde predmetom zmluvy je bezodplatný prevod prebytočného hnutelného majetku v obstarávacej cene 246 404,79 €.

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.
- § 29 ods.1 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,
§ 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie

3. Termíny uskutočnenia inventarizácie všetkého majetku určené v čl. 3 interných predpisov upravujúcich postup inventarizácie sa uvádza , že ju vykonáva povinná osoba v dvoch etapách a to k 31.10 príslušného roka a k 31.12. príslušného roka. Začiatok a koniec inventarizácie upravujú spomínané predpisy v čl. 5 .

Povinná osoba vydala Príkazný list č.PO-2021/25/DŠ-4 dňa 29.11.2021 v rozpore so Smernicou pre vykonávanie inventarizácie a majetku platnou a účinnou od 01.07.2019 a so Smernicou pre vykonávanie inventarizácie a majetku platnou a účinnou od 01.12.2021, ktoré upravujú postupy inventarizácie v organizácii tým, že:

- neurčila začiatok inventarizácie,
- vydala nesprávny termín na uskutočnenie inventarizácie.

4. Výdavky za nákup majetku povinná osoba zatriedila na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633 004 so zdrojom 46.

Povinná osoba nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

5. U zmlúv k poisťkám majetku, ktoré boli predložené ku kontrole, povinná osoba nevykonala finančnú kontrolu, alebo ju vykonala iba formálne (nebola vykonaná finančná kontrola vedúcim zamestnancom).

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu k poisťným zmluvám, porušila ustanovenie § 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. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke.
2. Viest' evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.
3. Pri uzatváraní zmlúv o prevode správy majetku postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK .
4. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.
5. Pri obstaraní majetku z vlastných zdrojov postupovať súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42.
6. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1, § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu a platnom internom predpise.
7. Informácie o zriadení záložného práva uvádzať správne a úplne v Poznámkach k účtovnej závierke.
8. Oznamovať vecne príslušnému odboru Ú PSK ukončenie zmluvných vzťahov do 30 dní po ich skončení
9. Vykonávať základnú finančnú kontrolu k zmluvám s dodávateľmi.

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 kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 15.12.2022.

Popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2022 ukončených v 2. polroku

1. 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 Masarykova 24, 080 01 Prešov (poverenie č. 11/2022).

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.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Zrušenie organizácie Strednej odbornej školy podnikania k 31.08.2021 bolo vykonané Dodatkom č. 10 k Zriaďovacej listine, ktorý vydal PSK. Pod dvomi Dodatkami č. 10 s rovnakým poradovým číslom dodatku sú vydané rôzne rozhodnutia v rozdielom čase.

Povinná osoba nemá kompetencie tento nedostatok odstrániť.

2. Obchodná akadémia (odovzdávajúca organizácia) podpísala so Spojenou školou (preberajúca organizácia) Odovzdávací a preberací protokol k 31.08.2021, kde v bode 1 protokolu odovzdávajúci odovzdáva preberajúcejmu drobný hnutel'ný majetok v hodnote 267 939,65 €.

Hodnota hmotného majetku vykazanom v Súvahe Obchodnej akadémie v Prešove k 31.08.2021 je vo výške 133 162,96 € a to:

- na SY 028 drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 94 991,94 €,
- na SY 112 zásoby vo výške 38 171,02 €.

Z uvedeného vyplýva, že odovzdávajúca organizácia (Obchodná akadémia v Prešove) neodovzdala v súlade s VZN PSK č. 88/2021 zo dňa 21.06.2021 všetok hnutel'ný a všetok nehnuteľný majetok, ktorý bol v jej správe do 31.08.2021 prostredníctvom protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku preberajúcej organizácii (Spojenej škole Masarykova 24, Prešov). Výška majetku, ktorá bola k 16.06.2021 a k 31.08.2021 inventarizovaná Obchodnou akadémiou v Prešove, nie je rovnaká s výškou vykazanou v Súvahe Obchodnej akadémii v Prešove k 31.08.2021 a výškou uvedenou v Odovzdávajúcom a preberajúcom protokole k 31.08.2021 medzi Obchodnou akadémiou v Prešove a Spojenou školou Masarykova 24, Prešov.

Majetok (inventár kuchyne) vo výške 10 434,31 €, ktorý je vyčíslený a tvorí prílohu nájomnej zmluvy č. 006/111/2013 medzi Obchodnou akadémiou v Prešove a Súkromnou školskou jedálňou v Prešove nebol odovzdaný Spojenej škole Masarykova 24, Prešov do užívania, ale ostal v budove Obchodnej akadémii v Prešove a bol používaný aj naďalej nájomcom (Súkromnou školskou jedálňou, Volgogradská 3, Prešov).

Obchodná akadémia v Prešove odovzdala všetok majetok, ktorý mala v správe do 31.08.2021 Spojenej škole Masarykova 24, Prešov v rozpore s článkom IV Všeobecného záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja č. 88/2021 zo dňa 21.06.2021, na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku tým, že nepreukázala správnosť jeho výšky.

Povinná osoba potvrdila prevzatie majetku od Obchodnej akadémie v Prešove na základe preberajúceho protokolu vo výške, ktorá je v rozpore s Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine Spojenej školy Masarykova 24, Prešov č. 03786/2022/OE-6 zo dňa 07.04.2022.

- 3. Povinná osoba vyradila k 31.12.2021 majetok v celkovej výške 246 404,79 € na základe Rozhodnutia č. PO/2021/024-SŠ-PNM-001 o prebytočnosti hnutel'ného majetku PSK zo dňa 06.12.2021 vydaného riaditeľ'om Spojenej školy Masarykova 24, Prešov.**

Rozhodnutím č. PO/2021/024-SŠ-PNM-001 o prebytočnosti hnutel'ného majetku PSK zo dňa 06.12.2021 vydaného riaditeľ'om Spojenej školy Masarykova 24, Prešov bol vyčíslený prebytočný majetok nasledovne:

- Majetok OA na SY 022 vo výške 54 859,37 €,
- Drobný hmotný majetok OA vo výške 75 612,28 €,
- Zásoby (učebnice) OA na SY 112 vo výške 21 275,14 €,
- Projektová dokumentácia OA na SY 042-3 vo výške 94 658,- €.

Správca mohol rozhodnúť o prebytočnosti majetku len vo výške 151 746,79 €. O zvyšnej hodnote prebytočného majetku, ktorú tvorili dve projektové dokumentácie vo výške 94 658,- € nebol správca majetku kompetentný rozhodnúť.

Zmluva o prevode správy majetku PSK pod č.1927/2021/OM (číslo z registra zmlúv Úradu PSK) uvedené na zmluve, nie je v evidencii registra zmlúv Úradu PSK.

Dopravná škola v Prešove zverejnila Zmluvu o prevode správy majetku PSK dňa 16.12.2021 na svojom webovom sídle. Zverejnenie zmluvy na webe Spojenej školy Masarykova 24, Prešov bolo dňa 16.12.2021.

Povinná osoba porušila § 7 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že rozhodla o prebytočnosti majetku v prípadoch, kde:

- a) *zostatková cena prebytočného majetku (projektovej dokumentácie) je vo výške 59 738,- € pričom o prebytočnosti majetku rozhoduje zastupiteľ'stvo samosprávneho kraja prijatím uznesenia, ak hodnota nehnuteľného a hnutel'ného majetku, prípadne súboru vecí, ktoré tvoria jeden funkčný celok jeho zostatková cena je vyššia ako 35 000,- €,*
- b) *zostatková cena prebytočného majetku (projektovej dokumentácie) je vo výške 34 920,- € pričom o prebytočnosti majetku rozhoduje riaditeľ' Úradu PSK, ak hodnota nehnuteľného a hnutel'ného majetku, prípadne súboru vecí, ktoré tvoria jeden funkčný celok jeho zostatková cena je 35 000,- € alebo nižšia okrem prípadov, kedy rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia.*

Obchodná akadémia v Prešove s Dopravnou školou, ktoré sú správcami majetku PSK, podpísali Zmluvu o prevode správy majetku dňa 10.08.2021. V bode 11, čl. III Zmluvy o prevode správy majetku je uvedené, že „ Neoddeliteľ'nú súčasť zmluvy tvoria nasledujúce prílohy:

Príloha č.1 – Schvaľ'ovacia doložka predsedu Prešovského samosprávneho kraja

Príloha č.2 – Výpis z katastra nehnuteľností

Príloha č.3 – Stav účtovných oprávok a účtovné odpisy“

V deň podpisu zmluvy (10.08.2021) nebola jej súčasťou príloha č. 1, keďže Schvaľovacia doložka predsedu PSK bola vydaná až 27.08.2021 t.j. neexistoval žiaden dokument, ktorý by dňa 10.08.2021 oprávňoval správcov k uzatvoreniu Zmluvy o prevode správy majetku.

Zmluva o prevode správy majetku PSK pod č. 1749/2021/OM (číslo z registra zmlúv Úradu PSK) uvedenom na zmluve, nie je v evidencii registra zmlúv Úradu PSK.

Obchodná akadémia v Prešove porušila §17 ods.1 písm. f) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že v deň uzatvorenia zmluvy o správe majetku nemala písomný súhlas predsedu samosprávneho kraja, ktorý schvaľuje prevod a zmenu správy majetku medzi dvoma správcami a rozhoduje o zverení majetku do správy.

Taktiež Zmluva o prevode správy majetku PSK pod č.1741/2021/OE (číslo z registra zmlúv Úradu PSK) uvedenom na zmluve, nie je v evidencii registra zmlúv Úradu PSK.

4. Povinná osoba účtuje napr. obraty na dotačnom účte školy raz mesačne a to k poslednému dňu v mesiaci. Čísla výpisov zo štátnej pokladnice, ktoré preukazujú pohyby na dotačnom účte sa nezhodujú s číslami výpisov vedenom v účtovníctve.

Spojená škola vedie v účtovníctve majetok, ktorého výšku nevie preukázať.

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,

- § 12 podľa, ktorého sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaučtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období.

5. Prírasty a úbytky za obdobie do 31.08.2021 v inventarizačnom zápise nie sú uvedené. Z predložených dokladov vyplýva, že dlhodobý nehmotný a dlhodobo hmotný majetok bol inventarizovaný fyzicky len čiastočne (116 192,86 €). Stav majetku, ktorý bol inventarizovaný k 16.06.2021 nezahrňal napr. aj nehmotný majetok a obstaraný dlhodobo hmotný majetok (stavby, pozemky, projektová dokumentácia). Povinná osoba vykonala v účtovníctve pohyby (vyradenie majetku), ktorý mala uviesť v inventarizačnom zápise v čase od 17.06.2021 – 31.08.2021. Inventúrne súpisy majetku boli vystavené 15.06.2021 a 31.08.2021. Inventúrne súpisy neobsahujú deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny.

V predložených inventarizačných zápisoch je uvedené, že organizácia vykonala riadnu inventarizáciu, spôsob zisťovania skutočných stavov bola zistená len dokladovo. Organizácia inventarizovala stavby a pozemky len dokladovo k 31.08.2021. Kontrole bol predložený inventarizačný súpis dokladovej inventarizácie k 31.08.2021, nie inventarizačný zápis majetku k 31.08.2021.

V inventarizačnom zápise je uvedená a vyčíslená celková výška majetku, ktorý sa inventarizoval a bol predmetom odovzdania majetku. Jej výška nezodpovedá výške stavu majetku, ktorý povinná osoba vedie v účtovníctve a v účtovnej závierke (hlavná kniha a súvaha). Obchodná akadémia v Prešove nevykonala inventarizáciu správne a úplne v zmysle pokynov Úradu PSK a platnej legislatívy.

V Centrálnom inventarizačnom zápise Spojenej školy Masarykova 24, Prešov je uvedený inventarizovaný stav majetku na podsúvahových účtoch SY 750/11,12,13,14, 15,16,17,18,19 vo výške 374 671,93 €. V zápise je uvedené, že neboli zistené inventarizačné rozdiely, ich príčiny a opis. Podľa vyjadrení zodpovednej osoby tento stav nezodpovedá skutočnosti. Celková suma v module Majetok je 39 445,68 €. Celková suma vedená v module Účtovníctvo (hlavná kniha) je 41 170,66 €. Rozdiel činí 1 724,98 €. Týmto tvrdením povinná osoba preukázala a potvrdila nesprávne vykonanú fyzickú a dokladovú inventúru, ako aj vedenie účtovníctva a výkazníctva.

Kontrolou vykonanej inventarizácie u povinnej osoby bolo zistené, že nevykonala správne inventarizáciu všetkých účtov v súlade so znením zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná overovať, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 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.

6. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine Spojenej školy Masarykova 24, Prešov č. 03786/2022/OE-4 zo dňa 17.02.2022 zriaďovateľ upravil vymedzenie poslania a predmetu činnosti v súlade s Osvedčením o živnostenskom oprávnení.

Osvedčenie o živnostenskom oprávnení pre Spojenú školu Masarykova 24, Prešov vydal Okresný úrad v Prešove pod číslom OU-PO-OZPI-2022/011276-2, č. živnostenského registra 750-59400 dňa 21.01.2022 na základe potvrdenia Úradu PSK so správnym rozsahom živnosti.

Vnútorňou kontrolou povinná osoba zistila neoprávnenosť príjmov za ubytovanie a pohostinské služby, ktoré poskytovala v rozpore s obsahom živnostenského oprávnenia a Rozhodnutím o zriadení organizácie vydané zriaďovateľom.

Povinná osoba zaslala zriaďovateľovi Avízo o vrátení platby z neoprávneného príjmu na účet zriaďovateľa č. SK94 8180 0000 0070 0051 9138 vo výške 1 886,58 € a informovala o tom oprávnenú osobu listom č. PO-2022/001-SŠ -019 zo dňa 17.03.2022.

Povinná osoba porušila ustanovenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že vykonávala podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, v rozpore s plnením úloh určeným zriaďovateľom.

V zmysle vyššie uvedeného tým, že sa použili finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím sa porušila finančná disciplína 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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) ukladá odvod vo výške 1 886,58 € 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 v priebehu výkonu finančnej kontroly tento nedostatok odstránila.

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.

Rozhodnutie o zriadení Spojenej školy Masarykova 24, Prešov č. 06835/2021/OE-2 zo dňa 19.08.2021 vydané zriaďovateľom, bolo počas výkonu finančnej kontroly Dodatkom č. 1 zo dňa 17.02.2022 zmenené o správny predmet podnikateľskej činnosti v súlade s Osvedčením o živnosti a Dodatkom č. 2 zo dňa 07.04.2022 aj o vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol v správe Obchodnej akadémie a Strednej odbornej školy podnikania do 31.08.2021.

7. Štatutárny orgán Strednej odbornej školy podnikania v Prešove uzatvoril s úspešným dodávateľom MeRa service, s.r.o., Ľubotice dňa 08.07.2021 Zmluvu o dielo č. 03/2021 na realizáciu opravy stúpačiek v cene diela 87 032,- €. Dodávateľ vystavil faktúru za vykonané práce dňa 20.08.2021 vo výške 72 526,68 €. Úhrada vo výške 72 526,68 €, bola vykonaná dňa 30.08.2021 (výpis účtu č. 99 zo dňa 30.08.2021) Stredná odborná škola podnikania v Prešove. Úhrada bola zaúčtovaná 221-09223 635006, zdroj 111 v účtovníctve pod výpisom č. 8. Suma vo výške 14 505,32 € zostala neuhradená do 31.08.2021 a prešla ako záväzok na Spojenú školu ako súčasť prechodu práv a povinností a bola zaúčtovaná MD SY 261/ D SY 221 09223 635 006 111 22.

Zriaďovateľ pridelil finančné prostriedky účelovo určené na opravu ZTI stúpačiek – časť Južná, ktoré vydal dňa 25.08.2021 Rozpočtovým opatrením č. 1838/35V/2021 vo výške 87 032,- €.

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že uzatvoril Zmluvu o dielo č. 03/2021 na realizáciu opravy stúpačiek vo výške 87 032,- € 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.

8. **Pri povinnosti zrušenia a zriadenia účtov v Štátnej pokladnici povinná osoba nevyčerpané prostriedky, ktoré mala k 31.08.2021 na svojom výdavkovom účte č. SK 60 8180 0000 0070 0051 8004 vo výške 7 326,94 € previedla na novozriadený účet Spojenej školy Masarykova 24, Prešov SK97 8180 0000 0070 0066 3420 vo výške 7 326,94 € a nie na účet zriaďovateľa, čo bolo v rozpore s Pokynmi, ktoré vydal finančný odbor Úradu PSK. Povinná osoba týmto nesplnila povinnosti dané zriaďovateľom v pokynoch odboru financií Úradu PSK.**

Stredná odborná škola podnikania nesplnila povinnosť vrátenia finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa podľa pokynov odboru financií Úradu PSK.

9. **Na Obchodnej akadémii v Prešove nesprávne spracovali a vyplatili zamestnancovi s osobným číslom 209 mzdu za mesiac 08/2021. Zamestnanec nastúpil na materskú dovolenku v 03/2021. Za obdobie 08/2021 bola zamestnancovi vyplatená mesačná mzda v plnej výške ešte počas čerpania materskej dovolenky. Kontrolou oprávnenosti výdavkov a prechodu práv a povinností z Obchodnej akadémie v Prešove na Spojenú školu Masarykova 24, Prešov v personálnej oblasti bolo zistené, že u tohto zamestnanca nastal nesúlad vo vyplatenej mzde. Zástupkyňa pre TEČ Spojenej školy Masarykova 24, Prešov vyzvala zamestnanca na jej vysvetlenie. Zamestnanec predložil Žiadosť o preplatenie dovolenky zo dňa 01.07.2021, ktorú predložil v júli 2021 riaditeľovi Obchodnej akadémie v Prešove. Následne zástupkyňa Spojenej školy Masarykova 24, Prešov pre TEČ prijala kroky na jej odstránenie. Vykonala kontrolu stavu dovolení a informovala Sociálnu poisťovňu o zistených skutočnostiach. Následne Spojená škola Masarykova 24, Prešov začala vykonávať kroky na odstránenie zistených nedostatkov.**

Kontrolou bolo zistené, že aj ďalšiemu zamestnancovi Obchodnej akadémie v Prešove s osobným číslom 15, bola za mesiac 06/2021 spracovaná a vyplatená nesprávna mzda. Zamestnanec nastúpil na PN od 14.06.2021. Od 23.6.2021 do 30.6.2021 mu organizácia vyplatila mzdu vo výške 212,80 € na ktorú nemal nárok, pretože bol práceneschopný. Neoprávnená výška vyplatenej mzdy nebola vrátená späť na

Obchodnú akadémiu v Prešove a ani nastupujúcej organizácii, Spojenej škole Masarykova 24, Prešov. PN bola ukončená 31.01.2022.

Nastupujúca organizácia opätovne pri nástupe zamestnanca z PN prepočítala a za mesiac 02/2022 zrazila zamestnancovi z výplaty neoprávnene vyplatené finančné prostriedky Obchodnou akadémiou v Prešove vo výške 212,80 €, čo preukázala výplatnou páskou zamestnanca za spomínané obdobie. Následne bola prepočítaná aj odvodová a daňová povinnosť za zamestnanca a zamestnávateľa.

Rozdiel odvodovej povinnosti vyplatenej neoprávnene za oboch zamestnancov Obchodnej akadémie v Prešove, ktorí prešli pri prechode práv a povinností na Spojenú školu Masarykova 24, Prešov bol za zamestnávateľa:

- do Sociálnej poisťovne vo výške 381,77,- €,
- do Zdravotnej poisťovne Dôvera vo výške 10,64 ,- €.

Nastupujúca organizácia počas kontroly tento nedostatok odstránila a vrátila finančné prostriedky z účtu Spojenej školy Masarykova 24, Prešov, ktoré Obchodná akadémia v Prešove vyplatila neoprávnene na účet zriaďovateľa SK94 8180 0000 0070 0051 9138 dňa 14.04.2022, výpis číslo 0038 vo výške 392,41 €. Zároveň Spojená škola zaslala zriaďovateľovi Žiadosť o usmernenie pri vzniku záväzku zo zdroja 111 číslo PO-2022/003-SS-045 dňa 11.04.2022.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, alebo ustanovené podľa tohto zákona.

V zmysle vyššie uvedeného tým, že sa použili verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čím sa porušila finančná disciplína 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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške 392,41 € 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 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.

10. Opis zistených nedostatkov a porušení z vecne príslušných bodov, kde povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu nesprávne:

- a) pri prechode práv a povinností správcov majetku,
- b) pri procese obstarania majetku v zrušených organizáciách, ktoré prešli ako záväzok na Spojenú školu Masarykova 24, Prešov,
- c) pri povinnosti zrušenia a zriadenia účtov v Štátnej pokladnici,

- d) pri prechode práv a povinností v personálnej oblasti,**
- e) pri správe majetku (prebytočnosť majetku) ,**
- f) pri vedení účtovníctva,**
- g) v podnikateľskej činnosti.**

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.

Základná finančná kontrola nebola vykonaná správne a tým povinná osoba porušila ustanovenie § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení v uvedených oblastiach:

a) odovzdaním všetkého majetku, ktorý mali v správe zrušené organizácie na základe protokolu pri prechode práv a povinností na nastupujúcu organizáciu v nesprávnej výške jej neoverením,

b) štatutárny orgán uzatvoril s dodávateľom dňa 08.07.2021 Zmluvu o dielo č. 03/2021 na realizáciu opravy stúpačiek v cene diela 87 032,- € v termíne, kedy nemal schválené finančné prostriedky na jeho realizáciu,

c) nespĺnením povinnosti vrátenia finančných prostriedkov na účet zriaďovateľa podľa pokynov odboru financií Ú PSK,

d) nastupujúca organizácia prevzala personálnu agendu právneho predchodcu s nedostatkami ,

e) správca rozhodol o prebytočnosti majetku nad rámec svojich kompetencií,

f) povinná osoba preukázala nesprávne vedenie účtovníctva,

g) preukázala príjmy z podnikateľskej činnosti získané nad rámec oprávnenia vydaného zriaďovateľom.

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

1. Pri rozhodnutí o prebytočnosti majetku správcom je potrebné postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
2. Spojená škola Masarykova 24, Prešov pri uzatváraní zmlúv o prevode správy majetku postupuje v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom PSK .
3. Správne vyčíslieť všetok majetok, ktorý prešiel do správy Spojenej školy Masarykova 24, Prešov z Obchodnej akadémie v Prešove.
4. Zabezpečiť správne postupy v rámci účtovania v znení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a interných predpisov.

5. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. Podnikateľskú činnosť vykonávať len so súhlasom zriaďovateľa a iba na plnenie úloh určených zriaďovateľom.
7. Povinná osoba musí zabezpečiť, aby sa uzatvárali zmluvy, ktoré zabezpečí rozpočtom.
8. Prijatť také opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby účelové prostriedky, resp. nevyčerpané rozpočtové prostriedky, boli zúčtované so zriaďovateľom v súlade s platnou legislatívou.
9. V oblasti pracovnoprávných vzťahov odstrániť nezrovnalosti spojené s prechodom práv a povinností právneho predchodcu zamestnancov v nastupujúcej organizácii.
10. 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 zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.

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

Správa o výsledku kontroly bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 19.04.2022.

2. 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 v Centre sociálnych služieb Clementia v Ličartovciach za obdobie roku 2021 (poverenie č. 22/2022).

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, zákon 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 PSK v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Kontrolou bolo zistené, že štatutárny orgán ako správca majetku pri vyradení a likvidácii neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku nevydal písomné Rozhodnutie o neupotrebitel'nosti majetku. S vyradením majetku súhlasil riaditeľ priložením svojho podpisu v Zápisnici zo zasadnutia vyrad'ovacej komisie pri CSS Clementia zo dňa 01.07.2021.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v znení Dodatku č. 1 a v znení Dodatku č. 2, podľa ktorého pri neupotrebitelnom hnutelnom majetku samosprávneho kraja, ktorý bol zverený do správy sa postupuje tak, že pri nadobúdacej jednotkovej cene do 3 500 € vrátane o vyradení, ďalšom využití, prípadne o fyzickej likvidácii tohto majetku rozhoduje správca a to vydaním rozhodnutia na návrh príslušnej komisie správcu, tým nie je dotknutý postup podľa ods.1).

2. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezaslala na Odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK zoznamy neupotrebitelného hnutelného majetku spolu s návrhmi na ich likvidáciu.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK, podľa ktorého „zoznamy hnutelného majetku, ktorý bol vykázaný ako neupotrebitelný a ktorého obstarávací cena je vyššia ako 33 € spolu s návrhom na jeho využitie, resp. vyradenie a následnú likvidáciu, s uvedením jednotkovej obstarávacej ceny, zostatkovej ceny, roku výroby, vypracúva a predkladá vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja správca majetku, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom evidenciu“. To platí aj pri neupotrebitelnom hnutelnom majetku, s ktorým sa nakladá podľa § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

3. Kontrolou bolo zistené pri účtovnej závierke k 31.12.2021, že povinná osoba k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré boli vo výške 40 271,84 € vytvorila opravné položky v celkovej výške 17 663,59 € podľa jednotlivých rokov tak, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti a ich korekcie podľa jednotlivých rokov

v €

Rok	Neuhrazené pohľadávky	Vytvorená opravná položka	% korekcie
2014	866,18	866,18	100
2015	1 775,32	1 775,32	100
2016	2 824,08	2 824,08	100
2017	2 893,88	2 893,88	100
2018	2 895,09	1 447,54	50
2019	4 099,06	1 024,77	25
2020	10 512,14	3 230,31	31
2021	14 406,09	3 601,52	25
Spolu	40 271,84	17 663,59	

Povinná osoba má vypracované Základné zásady a postupy účtovania opravných položiek v internej norme *Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek a rezerv č. 1/11* (v čl. 1 a čl. 3).

Podľa čl. 3 písm. 5 Smernice povinná osoba upravuje tvorbu a výšku opravných položiek k pohľadávkam, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

- do 24 mesiacov najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
- do 36 mesiacov najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
- nad 36 mesiacov najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva.

Z vyššie uvedeného Prehľadu pohľadávok po lehote splatnosti a ich korekcie a z predložených dokladov je zrejmé, že povinná osoba vytvárala opravné položky aj k tým pohľadávkam, ktoré nepresiahli uplynuté doby splatnosti podľa internej smernice.

Povinná osoba pri vytváraní opravných položiek k jednotlivým neuhradeným pohľadávkam nezohľadnila časové hľadisko a vytvára opravné položky aj k pohľadávkam, ktorým neuplynula doba 24 resp. 36 mesiacov od uplynutia doby splatnosti.

Povinná osoba tým, že vytvárala opravné položky ku všetkým pohľadávkam po lehote splatnosti bez zohľadnenia uplynutia doby ich neuhradenia, nepostupovala podľa pravidiel, ktoré si upravila v čl. 3 písm. 5 internej smernice a uplatnenie ktorých uvádza aj v Poznámkach k účtovnej závierke.

4. Pri kontrole pohľadávok bolo zistené, že povinná osoba v roku 2021 trvalo upustila od vymáhania pohľadávok voči klientovi, ktorý zomrel. Celková výška pohľadávok za obdobie 2019 – 2020 bola 1 154,24 € a jednotlivé pohľadávky nepresiahli sumu 500 €. Povinná osoba pri dedičskom konaní si uplatnila nárok na úhradu všetkých pohľadávok. Okresný súd v Prešove o predloženej pohľadávke nerozhodoval. Uznesením č. spisu: 81202139916 zo dňa 12.02.2021 rozhodol, že konanie o dedičstve zastavuje z dôvodu majetku nepatrnej hodnoty.

Na základe toho povinná osoba vypracovala Hlásenie o škode č. 1/2021 zo dňa 30.08.2021, v ktorom uviedla, že *pohľadávka je nevyožiteľná v zmysle § 12 ods. 7 a ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK. Škodová komisia posudzovala vzniknutú škodu na svojom zasadnutí dňa 30.08.2021, z ktorého bola vypracovaná Zápisnica, podľa ktorej „Pohľadávky sa považujú za nevyožiteľné a splňajú podmienky a kritériá k odpísaniu“. Riaditeľka, ako štatutárny orgán a správca majetku PSK, na dokumente Hlásenie o škode č. 1/2021 zo dňa 30.08.2021 v bode 7 vložila svoje stanovisko a uviedla: „Beriem na vedomie a súhlasím s návrhom škodovej komisie na riešenie škodovej udalosti – odpísanie pohľadávky a záväzku.“*

Postup pri nakladaní s pohľadávkami je určený v § 12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a v Smernici pre činnosť škodových komisií PSK. Škodová komisia je len poradným orgánom štatutára, ktorá nemá rozhodovaciu právomoc. Povinná osoba, ako správca majetku PSK, je oprávnená rozhodnúť o odpísaní pohľadávky z dôvodu jej nevyožiteľnosti, ak je pohľadávka v hodnote do 500 € a to rozhodnutím o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ nevydal Rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok.

Povinná osoba týmto konaním porušila § 12 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

5. Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu:

- na dokladoch súvisiacich s vyradením a likvidáciou majetku,
- na dokladoch súvisiacich s rozhodnutím o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok, ktoré majú charakter právneho aktu a preto musia byť overené základnou finančnou kontrolou.

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených 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. Vypracovať a aktualizovať vnútorný predpis upravujúci štatúty vyradovacej a likvidačnej komisie a Smernicu o evidencii, presunoch a vyradovaní majetku.
2. Neupotrebitelný hnutelný majetok vyradovať, prípadne fyzicky likvidovať na základe v vydaní Rozhodnutia správcu.
3. Rozhodnutie správcu a zoznamy neupotrebitelného majetku spolu s návrhom na jeho ďalšie využitie, resp. likvidáciu predkladať vecne príslušnému útvaru Úradu PSK.
4. Prijatť opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby sa opravné položky k pohľadávkam tvorili v zmysle zákona o účtovníctve, platných Postupov účtovania a podľa zásad určených v internej norme.
5. Prijatť opatrenie (napr. dopracovaním a spresnením internej normy), ktorým sa zabezpečí, aby sa pri nakladaní s nevymožiteľnými pohľadávkami postupovalo v zmysle platných noriem PSK.
6. Pri vyradení, likvidácii majetku a pri nakladaní s pohľadávkami vykonať základnú finančnú kontrolu.
7. Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 30.09.2022.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 18.08.2022.

Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

Evidencia vykonaných finančných kontrol za 2. 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.	31	5.9.2022 9.9.2022	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
2.	32	5.9.2022 20.10.2022	CSS Vita vitalis Volgogradská 5 Prešov	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	30.11.2021	lehota splnená	ukončená
3.	33	5.9.2022 4.10.2022	Krajská knižnica P. O. Hviezdoslava Levočská 1 Prešov	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	31.12.2021	31.3.2022	ukončená
4.	34	5.9.2022 20.10.2022	Stredná zdravotnícka škola Levočská 5 Poprad	FK	4	30.11.2022	31.3.2023	ukončená
5.	35	5.9.2022 14.10.2022	Stredná zdravotnícka škola Levočská 5 Poprad	TK	4	25.11.2022	31.1.2023	ukončená
6.	36	7.9.2022 7.10.2022	Stredná odborná škola podnikania a služieb Komenského 16 Lipany	TK	10	30.11.2022	31.1.2023	ukončená
7.	37	7.9.2022 19.9.2022	Gymnázium Terézie Vansovej ul. 17. novembra 6 Stará Ľubovňa	TK	2	30.11.2022	31.3.2023	ukončená

8.	38	7.9.2022 13.9.2022	Gymnázium Terézie Vansovej ul. 17. novembra 6 Stará Ľubovňa	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	31.8.2021	31.1.2022	ukončená
9.	39	6.9.2022 12.10.2022	Domov sociálnych služieb v Brezovičke Brezovička 62 Brezovica	FK	4	7.11.2022	31.1.2023	ukončená
10.	40	6.10.2022 12.10.2022	Domov sociálnych služieb v Brezovičke Brezovička 62 Brezovica	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
11.	41	13.9.2022 20.9.2022	Stredná odborná škola remesiel a služieb Okružná 761/25 Poprad	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	3.12.2021	28.2.2022	ukončená
12.	42	13.9.2022 28.9.2022	Stredná odborná škola remesiel a služieb Okružná 761/25 Poprad	TK	2	30.11.2022	31.1.2023	ukončená
13.	43	22.9.2022 3.11.2022	Centrum sociálnych služieb Ametyst Tovarné 117 Tovarné	FK	2	15.12.2022	28.2.2023	ukončená
14.	44	22.9.2022 19.10.2022	Centrum sociálnych služieb Ametyst Tovarné 117 Tovarné	TK	2	15.12.2022	28.2.2023	ukončená
15.	45	28.9.2022 3.10.2022	Domov v Poloninách Nová Sedlica 50 Nová Sedlica	OSPO	zistených 6 opakovaných nedostatkov	navrhnutá opakovaná finančná kontrola	bez lehoty	ukončená
16.	46	4.10.2022 17.10.2022	Centrum sociálnych služieb Dúhový sen Kalinov 64 Medzilaborce	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	31.1.2022	31.3.2022	ukončená
17.	47	13.10.2022 22.11.2022	Centrum sociálnych služieb GARDEN Ptičie 158 Humenné	FK	1	9.12.2022	23.12.2022	ukončená
18.	48	17.10.2022 26.10.2022	Zariadenie sociálnych služieb Jason ul.SNP 8/15 Spišská Stará Ves	TK	2	20.12.2022	28.2.2023	ukončená

19.	49	17.10.2022 26.10.2022	Zariadenie sociálnych služieb Jason ul.SNP 8/15 Spišská Stará Ves	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	28.10.2021	31.5.2022	ukončená
20.	50	19.10.2022 28.10.2022	Stredná zdravotnícka škola Sládkovičova 36 Prešov	TK	5	30.11.2022	30.4.2023	ukončená
21.	51	19.10.2022 25.11.2022	Stredná zdravotnícka škola Sládkovičova 36 Prešov	FK	4	9.12.2022	31.12.2022	ukončená
22.	52	20.10.2022 14.11.2022	Stredná odborná škola Sládkovičova 2723/120 Snina	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	27.12.2021	31.3.2022	ukončená
23.	53	27.10.2022 9.12.2022	Spojená škola L. Podjavorinskej 22 Prešov	FK	3	10.1.2023	30.4.2023	ukončená
24.	54	27.10.2022 16.11.2022	Spojená škola L. Podjavorinskej 22 Prešov	TK	2	30.12.2022	31.3.2023	ukončená
25.	55	9.11.2022 25.11.2022	DSS sv. Jána z Boha Hviezdoslavova 1 Spišské Podhradie	TK	2	20.12.2022	31.1.2023	ukončená
26.	56	9.11.2022 1.12.2022	DSS sv. Jána z Boha Hviezdoslavova 1 Spišské Podhradie	FK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	bez lehoty	ukončená
27.	57	14.11.2022 28.11.2022	Stredná odborná škola obchodu a služieb Mierová 1973/79 Humenné	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	22.12.2021	15.2.2022	ukončená
28.	58	14.11.2022 28.11.2022	Stredná odborná škola obchodu a služieb Mierová 1973/79 Humenné	TK	3	23.12.2022	31.1.2023	ukončená
29.	59	25.11.2022 6.12.2022	Stredná odborná škola drevárska Lúčna 1055 Vranov nad Topľou	OSPO	nedostatky zistené pri FK boli odstránené	25.11.2021	10.1.2022	ukončená

30.	60	25.11.2022 5.12.2022	Stredná odborná škola drevárska Lúčna 1055 Vranov nad Topľou	TK	1	23.12.2022	31.1.2023	ukončená
31.	61	23.11.2022 14.12.2022	Stredná odborná škola dopravná Volgogradská 3 Prešov	FK	5	23.12.2022	31.1.2023	ukončená

Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 2. 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 fonde	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 VUC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	31	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	0												
2.	34	Stredná zdravotnícka škola Levočská 5 Poprad	4	1	1	1							1		
3.	35	Stredná zdravotnícka škola Levočská 5 Poprad	3								2			1	
4.	36	Stredná odborná škola podnikania a služieb Komenského 16 Lipany	14		3	2	1				2			4	2
5.	37	Gymnázium Terézie Vansovej ul. 17. novembra 6 Stará Ľubovňa	4		2	1					1				
6.	39	Domov sociálnych služieb v Brezovičke Brezovička 62	4					1					2		1

		Brezovica												
7.	42	Stredná odborná škola remesiel a služieb Okružná 761/25 Poprad	5	2				1					2	
8.	43	Centrum sociálnych služieb Ametyst Tovarné 117 Tovarné	4	3					1					
9.	44	Centrum sociálnych služieb Ametyst Tovarné 117 Tovarné	2	1				1						
10.	47	Centrum sociálnych služieb GARDEN Ptičie 158 Humenné	1			1								
11.	48	Zariadenie sociálnych služieb Jasoň ul.SNP 8/15 Spišská Stará Ves	2	1				1						
12.	50	Stredná zdravotnícka škola Sládkovičova 36 Prešov	8	2				2					4	
13.	51	Stredná zdravotnícka škola Sládkovičova 36 Prešov	16	2	9							4	1	
14.	53	Spojená škola E. Podjavorinskej 22 Prešov	3	2									1	
15.	54	Spojená škola E. Podjavorinskej 22 Prešov	2					2						
16.	55	DSS sv. Jána z Boha Hviezdoslavova 1 Spišské Podhradie	2	1				1						
17.	58	Stredná odborná škola obchodu a služieb Mierová 1973/79 Humenné	4	2				1					1	

18.	60	Stredná odborná škola drevárska Lúčna 1055 Vranov nad Topľou	2							1				1	
19.	61	Stredná odborná škola dopravná Volgogradská 3 Prešov	14		1	6	1						5	1	
			94	1	23	19	4	0	0	15	1	0	12	16	3