



PREŠOVSKÝ
samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra

SPRÁVA
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra PSK
za 1. polrok 2023

Október 2023

1 ÚVOD

Kontrolná činnosť Útvary hlavného kontrolóra PSK bola v 1. polroku 2023 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 KONTROLY VYKONANÉ ZA 1. POLROK 2023

Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 bol schválený Zastupiteľstvom PSK Uznesením č. 1056/2022 zo dňa 17.10.2022. V 1. polroku 2023 vykonal Úvar hlavného kontrolóra PSK celkovo **32 kontrol**. Z toho **12 finančných kontrol**, **9 tematických kontrol** a **11 kontrol na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole**. Vecne a odvetvovo boli kontroly zamerané nasledovne:

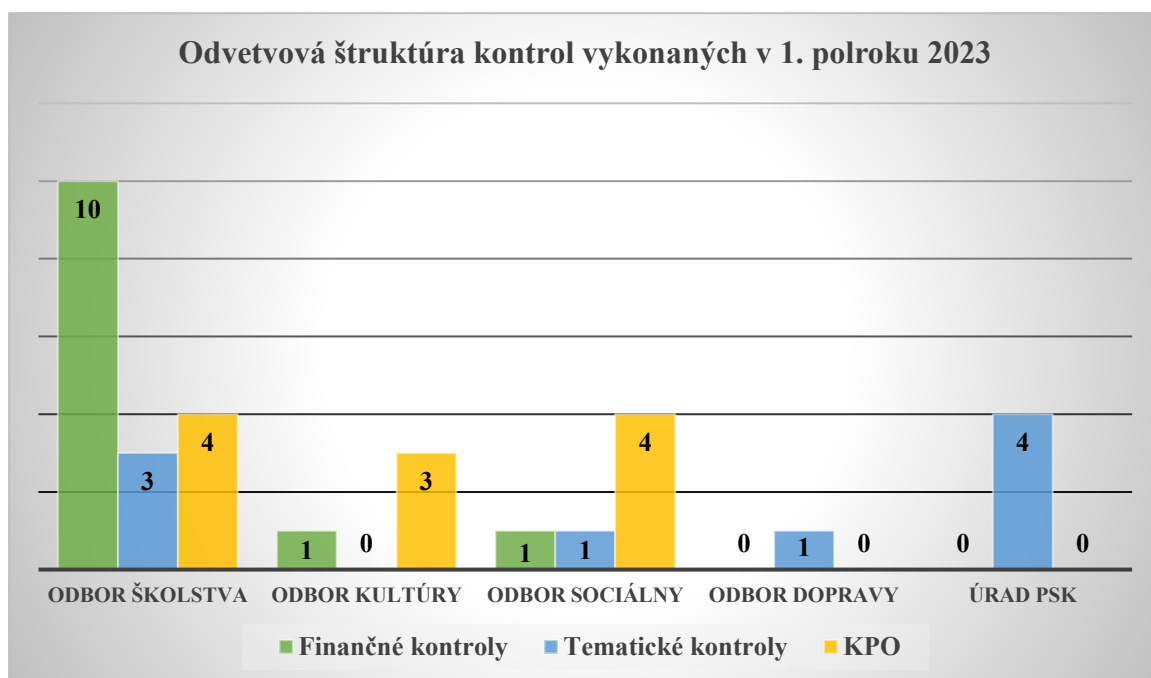
Tabuľka č. 1

Odbory /Útvary	Finančné kontroly	Tematické kontroly	Kontroly overovania splnenia prijatých opatrení
Odbor školstva	10	3	4
Odbor kultúry	1		3
Odbor sociálny	1	1	4
Odbor dopravy		1	
Úrad PSK		4	
SPOLU	12	9	11

Graf č. 1



Graf č. 2

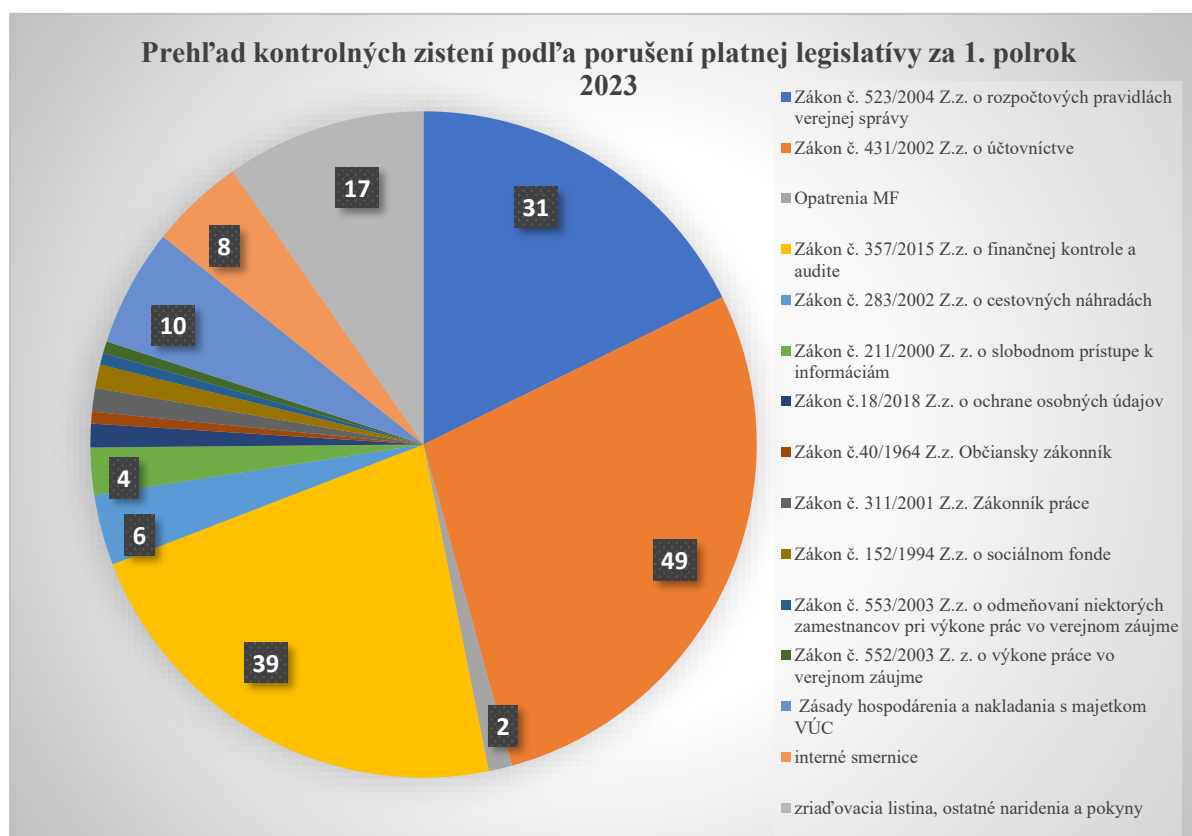


V rámci kontrol vykonaných v hodnotenom období bolo zaznamenaných celkovo **175 porušení** platných predpisov v zistených nedostatkoch, z toho:

- **39** týkajúcich sa porušení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **31** týkajúcich sa porušení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **49** týkajúcich sa porušení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- 2 týkajúce sa porušenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- 2 týkajúce sa porušenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- 1 týkajúce sa porušenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,
- 6 týkajúcich sa porušenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- 4 týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- 2 týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov,
- 2 týkajúce sa porušenia Opatrení Ministerstva Financíí
- 1 týkajúce sa porušenia Zákona č.40/1964 Z. z. Občiansky zákonník
- 8 týkajúcich sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 17 týkajúcich sa porušenia pokynov a ostatných nariadení zriaďovateľa,
- 10 týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Graf č. 3



ÚHK PSK vykonal v 1. polroku 2023 spolu 32 kontrol, čo znamená, že bol splnený a prekročený merateľný ukazovateľ počtu kontrol prvku 1.3.1. Kontrola verejných výdavkov schváleného programového rozpočtu PSK na rok 2023, podľa ktorého má byť v roku 2023 vykonaných 60 kontrol, čo predstavuje 30 kontrol na 1. polrok.

2.1 Finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v hodnotenom období **12 finančných kontrol**, ktoré boli schválené Zastupiteľstvom PSK v Pláne kontrolnej činnosti na 1.polrok 2023.

Predmet kontrol:

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

Finančné kontroly boli v 1. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Škola umeleckého priemyslu, Vodárenská 3, Prešov
- Stredná odborná škola ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka, Pod Vinbargom 3, Bardejov
- Stredná odborná škola, Garbiarska 1, Kežmarok
- SOŠ služieb Majstra Pavla, Kukučínova 9, Levoča
- SOŠ agropotravinárska a technická, Kušníerska brána 349/2, Kežmarok
- Spojená škola, Centrálna 464, Svidník
- DSS v Giraltovciach, Kukorelliho 17, Giraltovce
- Hotelová akadémia Otta Brucknera, Dr. Alexandra 29, Kežmarok
- SOŠ polytechnickej a služieb arm. generála L. Svobodu, Bardejovská 715/18, Svidník
- SOŠ technická, Kukučínova 483/12, Poprad
- Stredná odborná škola hotelová, Horný Smokovec 17026, Vysoké Tatry
- Hornošarišské osvetové stredisko, Rhodyho 6, Bardejov

V rámci vykonaných finančných kontrol bolo zaznamenaných celkovo **50 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **106 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **26** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **7** týkajúcich sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **40** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **4** týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- **2** týkajúce sa porušenia zákona č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov,
- **2** týkajúce sa porušenia opatrení Ministerstva Financí,
- **1** týkajúce sa porušenia zákona č.40/1964 Z. z. Občiansky zákonník,
- **1** týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- **13** týkajúcich sa porušenia pokynov zriaďovateľa,
- **10** týkajúcich sa porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC.

Na základe výsledkov finančných kontrol boli kontrolnými skupinami ÚHK navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a uložené povinnosti a termíny na ich splnenie.

2.2 Kontroly splnených opatrení

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 1. polroku 2023 **11 kontrol** zameraných na overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Predmet kontrol:

- 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, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností za obdobie roka 2021 (4 kontroly),
- 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 roka 2021 (3 kontroly),
- overenie 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 (1 kontrola),

- overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie 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 (3 kontroly).

Kontroly plnenia opatrení boli v 1. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK:

- Poddukelský umelecký ľudový súbor (PULS), Námestie legionárov 6, Prešov
- Stredná odborná škola lesnícka, Kollárova 10, Prešov
- Múzeum v Kežmarku, Hradné námestie 42, Kežmarok
- Spojená škola, Duchnovičova 506, Medzilaborce
- Spojená škola, Jarmočná 108, Stará Ľubovňa
- Centrum sociálnych služieb Ametyst, Tovarné 117, Tovarné
- Centrum sociálnych služieb Clementia, Ličartovce 287, Ličartovce
- Centrum sociálnych služieb Clementia, Ličartovce 287, Ličartovce
- Tatranská galéria, Hviezdoslavova 341/12, Poprad
- Domov sociálnych služieb v Jabloni, Jabloň 78, Rokytov pri Humennom
- Spojená škola, Masarykova 24, Prešov

Pri kontrolách neboli zistené opakované nedostatky a prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené s výnimkou kontrol vykonaných na základe poverenia č. 14/2023 a č. 17/2023, pri ktorých niektoré prijaté opatrenia neboli splnené a nedostatky neboli odstránené z objektívnych príčin. Plnenie týchto opatrení a následné odstránenie nedostatkov bolo v čase kontroly v procese.

2.3 Tematické kontroly

Zamestnanci na ÚHK PSK vykonali v 1. polroku 2023 na základe poverení hlavného kontrolóra **9 tematických kontrol**.

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 1. polrok 2023 na Úrade PSK,
- kontrola čerpania pridelených rozpočtových prostriedkov Prešovským samosprávnym krajom za rok 2022 v Slovenskej autobusovej doprave Poprad, akciová spoločnosť (ďalej

len SAD Poprad, a. s.) v zmysle úplného znenia Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009 - 2018,

- kontrola stavu a vývoja dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2022,
- kontrola zameraná na prijatie a vybavenie projektu občianskeho združenia Zrkadlo regiónu Medzilaborce, predloženého v rámci výzvy participatívneho rozpočtu, v znení interpelácie poslanca A. Kaliňaka č. 35/2003 zo 6. Zastupiteľstva PSK dňa 15.05.20023 za obdobie: rok 2023,
- kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky a nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie najmä roku 2021,
- 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 rok 2022 (3 kontroly).

Tematické kontroly boli v 1. polroku 2023 vykonané v nasledovných organizáciách PSK:

- Úrad PSK, Námestie Mieru 2, Prešov
- Škola v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, Vysoké Tatry
- Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka, Pod Vinbargom 3, Bardejov
- Centrum sociálnych služieb Vita vitalis, Volgogradská 5, Prešov
- Stredná odborná škola pedagogická, Kmeťovo stromoradie 5, Prešov
- SAD Poprad, a.s., Wolkerova č. 466, Poprad
- Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK, Námestie mieru 2, Prešov

V rámci vykonaných tematických kontrol bolo zaznamenaných celkovo **66 nedostatkov**, pri ktorých došlo k **72 porušeniam** platných predpisov, z toho:

- **13** týkajúcich sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- **27** týkajúcich sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- **9** týkajúcich sa porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- **6** týkajúcich sa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- **2** týkajúce sa porušenia zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
- **2** týkajúce sa porušenia zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde,
- **1** týkajúci sa porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme,
- **1** týkajúci sa porušenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,

- 7 týkajúce sa porušenia interných smerníc a pokynov organizácií,
- 4 týkajúce sa porušenia pokynov zriaďovateľa.

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

Pri ostatných tematických kontrolách neboli zistené nedostatky.

3 VEDENIE CENTRÁLNEJ EVIDENCIE A KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

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

Za 1. polrok 2023 bolo na Útvare hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja v centrálnej evidencii zaevidovaných **8 sťažností**.

Jedna sťažnosť bola **vecne nepríslušná** a v zmysle §9 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach bola postúpená orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie. Jedná sa o sťažnosť ST 02/01/2023 zo dňa 28.12.2022 a následne zo dňa 09.01.2023 podaná sťažovateľmi p. M.P a p. M.K.. Sťažnosť bola odoslaná na Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, odbor inšpekcie v sociálnych službách, o čom boli sťažovatelia dňa 12.01.2023 písomne upovedomení.

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

- odbor školstva Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor kultúry Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor dopravy Úradu PSK - 1 sťažnosť,
- odbor zdravotníctva Úradu PSK- 4 sťažnosti.

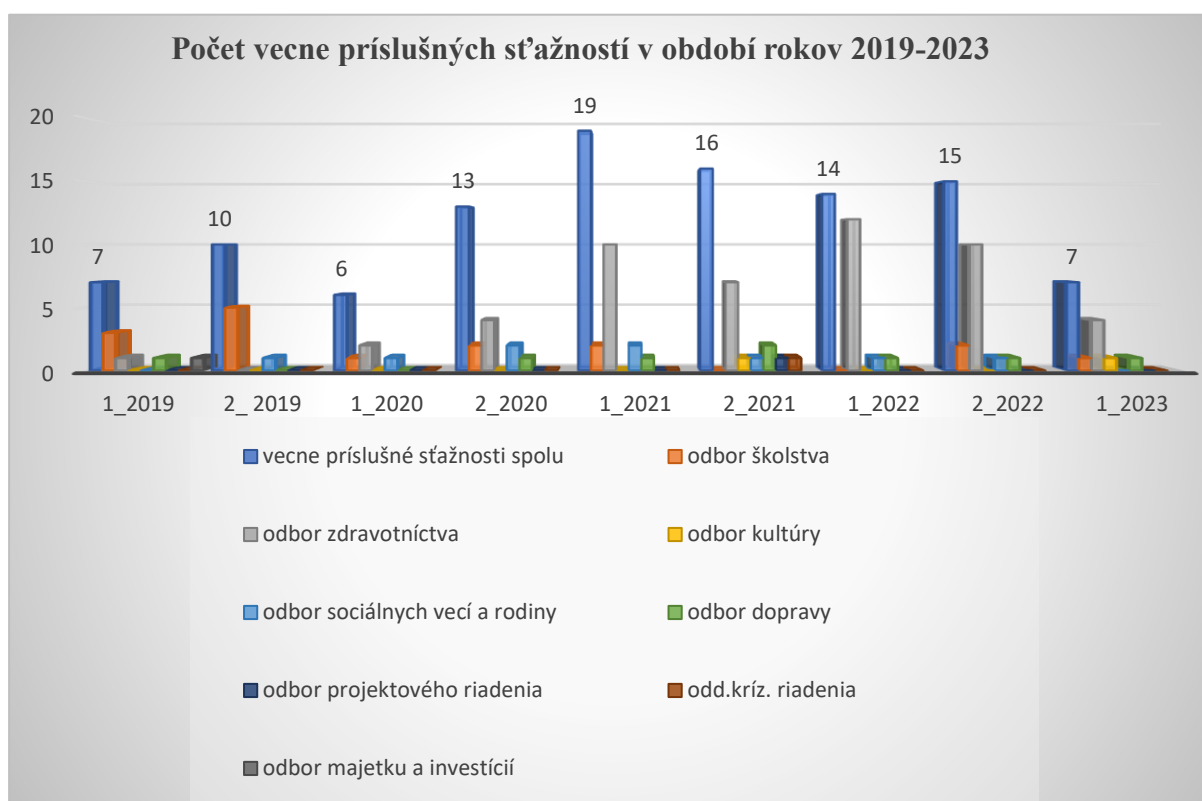
Tabuľka č. 2

Odbor Ú PSK	Počet prijatých sťažností	Vybavenie vecne príslušných sťažností			
		vybavené		v riešení	nevyhodnotené
		opodstatnené	neopodstatnené		
vecne nepríslušné	1				

odbor zdravotníctva	4		3	1	
odbor školstva	1	1/2	1/2		
odbor dopravy	1		1		
odbor kultúry	1				1

Zo 7 riešených sťažností boli 4 sťažnosti neopodstatnené, sťažnosť postúpená odboru školstva bola vyhodnotená v námietke č.1 ako opodstatnená, v námietke č.2 ako neopodstatnená, jedna sťažnosť nebola vyhodnotená a jedna sťažnosť je v štádiu riešenia. '

Graf č. 4



Za 1. polrok 2023 neboli v centrálnej evidencii ÚHK PSK zaevidované žiadne petície.

Za účelom efektívneho a transparentného procesu pri vybavovaní sťažností kontroluje ÚHK sprístupňovanie informácií na webovej stránke PSK v časti [Sťažnosti a petície/Sledovanie vybavenia sťažností](#) súlade so zákonom 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

4 INÉ ČINNOSTI

Hlavný kontrolór a 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,
- spracoval Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za 2.polrok 2022,
- spracoval Stanovisko HK k Záverečnému účtu PSK za rok 2022 a stanovisko k rozpočtu PSK na rok 2023,
- spracoval stanoviská k prijímaniu návratných zdrojov financovania,
- hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval zasadnutí komisií pri Zastupiteľstve PSK,
- zúčastnil sa stretnutia hlavných kontrolórov samosprávnych krajov združených v HK 8,
- v súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. zabezpečoval sledovanie stavu a vývoja dlhu VÚC a vypracoval stanovisko k plánovanému úverovému zaťaženiu ,
- v súčinnosti s ÚHK a príslušnými odbormi PSK reagoval na interpelácie poslancov,
- 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.

Kontrola v samospráve nie je kontrolou represívnou, ale je súčasťou riadenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Plní úlohu spätnej väzby a získané poznatky slúžia aj pre zlepšenie riadiacej práce v organizáciách PSK.

Hlavný kontrolór a ÚHK kladie dôraz na predchádzanie a zamedzenie vzniku porušení a nedostatkov. Z toho dôvodu hlavný kontrolór v hodnotiacom období poskytoval aj odborné konzultácie za účelom prijímania takých opatrení, ktoré v maximálnej možnej miere zamedzia vzniku nedostatkov. Zároveň bol vytvorený priestor na diskusiu a poskytnutie odborného názoru pri riešení aktuálnych otázok a problémov vyplývajúcich z každodennej praxe.

Na základe internej evidencie absolvoval hlavný kontrolór 1. polroku 2023 celkovo 26 konzultačných stretnutí.

4.1 Protispoločenská činnosť

Hlavný kontrolór PSK postupuje v prípade podnetu v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

a s aktualizovanou smernicou Prešovského samosprávneho kraja o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti účinnou 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 hodnotenom období, t.j. 1. polrok 2023 nebol zaevidovaný žiadny podnet súvisiaci s protispoločenskou činnosťou.

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 samoštúdia, ako aj individuálnych konzultácií v oblasti všeobecne záväzných právnych predpisov s ústrednými orgánmi štátnej správy, s Úradom pre VO, ako aj NKÚ.

V rámci odborného vzdelávania a odbornej prípravy sa hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK v dňoch 11.5. – 12.5.2023 zúčastnili celoslovenského pracovného stretnutia hlavných kontrolórov a odborných pracovníkov ÚHK v Dudinciach.

Predmetom stretnutia boli prednášky lektorov z Ekonomickej Univerzity v Bratislave a Úradu pre verejné obstarávanie z oblasti legislatívy a výmena poznatkov a skúseností z praxe.

6 SPOLUPRÁCA S ÚRADOM PSK A OSTATNÁ ČINNOSŤ

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

Hlavný kontrolór sa v rámci realizácie kontrolnej činnosti ÚHK stretával s riaditeľmi organizácií pri zahajovaní kontrol. Pri oboznamovaní výsledkov z vykonaných finančných kontrol sú prizvaní aj zamestnanci z ekonomických úsekov v kontrolovaných subjektoch. V zmysle zákona o

finančnej kontrole boli prerokované zistené nedostatky a spôsob ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Popis kontrol a kontrolných zistení spracovaný ÚHK PSK tvorí prílohu č. 1. Z dôvodu lepšej prehľadnosti bola ÚHK spracovaná evidencia finančných kontrol vykonaných za 1. polrok 2023, ktorá tvorí prílohu č. 2 a prehľad kontrolných zistení a porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2023, ktorý tvorí prílohu č. 3.

7 PRÍLOHY

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2023

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2023

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2023

Príloha č. 1 Popis kontrol a kontrolných zistení za 1. polrok 2023

1. Tematická kontrola vybavovania sťažností a petícií ako aj plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za 2. polrok 2022 (poverenie č. 01/2023).

Výsledok kontroly:

V zmysle ustanovení §19c) a 19d) zákona č.302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov 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, vykonal Útvar hlavného kontrolára, na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, kontrolu vybavovania sťažností a petícií za obdobie júl – december 2022.

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií na Úrade Prešovského samosprávneho kraja 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 na Úrade PSK Útvar hlavného kontrolára PSK, ktorý po posúdení postupuje prijaté sťažnosti a petície podľa vecnej príslušnosti príslušnému odboru Úradu PSK na šetrenie.

V zmysle ust. §9 zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach v prípade, ak sťažnosť alebo petícia nie je príslušná na vybavenie Úradom PSK, Útvar hlavného kontrolára PSK postúpi sťažnosť na priame vybavenie vecne príslušnému orgánu verejnej správy najneskôr do desiatich pracovných dní od jej doručenia, o čom sťažovateľa upovedomí.

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 kontrolár 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 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. IX. Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach PSK a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti, Útvar hlavného kontrolóra PSK vykonal na Úrade PSK kontrolu vybavovania sťažností a petícií za 2. polrok 2022, ako aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku pri vybavovaní sťažností a petícií.

Centrálne evidencie a vybavovanie sťažností na Úrade 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.

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.

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.

Tab. č.1: Počet prijatých sťažností a ich rozdelenie na jednotlivé odbory Úradu PSK

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	-	-	-

Na odbor zdravotníctva Úradu PSK bolo v 2. polroku 2022 na prešetrenie postúpených 10 sťažností. Z ôsmich riešených sťažností boli šesť sťažností neopodstatnené, jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená, jedna sťažnosť je v štádiu riešenia.

ST 01/02/2022 zo dňa 07.07.2022 podaná p. Z.K., bytom Poprad, vo veci nevhodného správania a porušenia práv na poskytnutie neodkladnej zdravotnej starostlivosti MUDR. M.H. na urgentnom prijme v Nemocnici Poprad, a. s. Poprad. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 11.07.2022. Ten vyzval MUDr. M.H. k podaniu stanoviska k predmetnej sťažnosti. Na základe doložených skutočností, nebolo zistené porušenie povinností zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, nedošlo teda k porušeniu povinnosti poskytnúť bez zbytočného odkladu každej osobe neodkladnú zdravotnú starostlivosť v súlade s §79 ods.1 pís. b) zákona č.578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, bola sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 24.08.2022.

ST 04/02/2022 zo dňa 26.07.2022 podaná p. H.O., bytom Mlynčeka, vo veci ukončenia dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti bez udania dôvodu zo strany poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. V.S., Sor-med s. r. o. so sídlom v Ľubici. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 29.07.2022. Šetrením sťažnosti odbor zdravotníctva zistil, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti sa nedopustil porušenia svojich povinností. Sťažovateľ sám uviedol, že má nového poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, s ktorým má uzatvorenú dohodu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Novému poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti bola následne do rúk odovzdaná zdravotná dokumentácia sťažovateľa. Sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 15.08.2022.

ST 05/02/2022 zo dňa 22.08.2022 podaná p. P.L., bytom Fintice vo veci odmietnutia poskytnutia zdravotnej starostlivosti MUDr. S.S, Svis-dent, s. r. o. Prešov v deň, na ktorý bol sťažovateľ objednaný. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 05.09.2022. Prešetrením sťažnosti odbor zdravotníctva dospel k záveru, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade s právnymi predpismi a nedopustil sa porušenia povinností poskytovateľa zdravotnej starostlivosti ustanovených zákonom č.578/2004 Z. z., nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Pokiaľ ide o manažovanie objednávania pacientov a plynulý chod ambulancie, tie sú v plnej réžii poskytovateľov zdravotnej starostlivosti. Sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 26.09.2022.

ST 08/02/2022 zo dňa 26.09.2022 podaná p. Z.V., bytom Bardejov vo veci neetického správania a nedodržiavania ordinačných hodín MUDr. I.P., Oftalmologia, s. r. o., Bardejov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 28.09.2022. Časť sťažnosti, ktorá sa týka neetického správania lekára voči sťažovateľovi, bola odborom zdravotníctva ÚPSK postúpená vecne a miestne príslušnému orgánu na jej prešetrenie, o čom bol sťažovateľ upovedomený. Dňa 06.10.2022 bola zamestnancami odboru zdravotníctva ÚPSK vykonaná kontrola dodržiavania ordinačných hodín v ambulancii poskytovateľa zdravotnej starostlivosti MUDr. I.P. Prešetrením sťažnosti bolo preukázané, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti sa dopustil porušenia povinností vyplývajúcich z §79 ods.1 písm. za) zákona č.578/2004 Z. z. a to tým, že v čase ordinačných hodín nebol v ambulancii prítomný. Dňa 26.10.2022 bola vypracovaná Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti, v ktorej závere sa uvádza, že sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 26.10.2022.

ST 09/02/2022 zo dňa 26.09.2022 odstúpená Slovenskou lekárskou komorou ako vecne a miestne príslušnému orgánu na prešetrenie sťažnosti. Sťažnosť bola podaná p. M.M, p. J.K a p. J.K, bytom Podhradík vo veci správnosti postupu z hľadiska zdieľania informácií o zdravotnom stave jedného zo sťažovateľov poskytovateľom zdravotnej starostlivosti MUDr. Z.M., Salus animarium, s. r. o. so sídlom v Záborskom. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 28.09.2022, ktorý vyzval MUDr. Z.M. k podaniu stanoviska k predmetnej sťažnosti. Na základe vyjadrení a predložení dôkazov MUDr. Z.M, odbor zdravotníctva ÚPSK došiel k záverom, že poskytovateľ zdravotnej starostlivosti postupoval v súlade s právnymi predpismi a nedopustil sa porušenia svojich povinností, nad ktorých dodržiavaním vykonáva dozor samosprávny kraj. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 04.11.2022.

ST 13/02/2022 zo dňa 25.10.2022 podaná p. Š.K., bytom Sabinov, vo veci neetického správania sa odmietnutia poskytnutia zdravotnej starostlivosti MUDr. J.H., Poliklinika Sabinov n. o., Sabinov. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 26.10.2022. Časť sťažnosti týkajúca sa neetického správania lekára MUDr. J.H., bola odborom zdravotníctva ÚPSK postúpená Slovenskej lekárskej komore ako orgánu vecne príslušnému na jej vybavenie. V časti tykajúcej sa poskytnutia zdravotnej starostlivosti, odbor zdravotníctva poskytovateľa vyzval, aby svojho zamestnanca napomenul a upozornil na dôsledné dodržiavanie slušnej a profesionálnej komunikácie s pacientami.

Sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 30.12.2022.

ST 14/02/2022 zo dňa 23.11.2022 postúpená Úradu PSK Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou ako vecne a miestne príslušnému orgánu na prešetrenie sťažnosti. Sťažnosť bola podaná p. R.B, bytom Jarovnice vo veci neposkytnutia zdravotnej starostlivosti sťažovateľovi, jeho vyradenia z evidencie pacientov a vo veci zaobchádzania zo zdravotnou dokumentáciou sťažovateľa MUDr. M.K, všeobecný lekár pre dospelých, Jarovnice. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 23.11.2022. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 25.11.2022.

ST 17/02/2022 zo dňa 08.12.2022 postúpená Úradu PSK Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou ako vecne a miestne príslušnému orgánu na prešetrenie sťažnosti. Sťažnosť bola podaná p. L.V., bytom Rakúsy vo veci odmietnutia poskytnúť zdravotnú starostlivosť dieťaťu sťažovateľa, napriek včasnému telefonickému objednaniu sa na vyšetrenie a na preventívnu prehliadku u MUDr. C.V., ambulancia zubného lekárstva, Slovenská Ves. Sťažnosť bola postúpená odboru zdravotníctva ÚPSK dňa 13.12.2022. Sťažnosť je v **štádiu riešenia**.

Na odbor dopravy Úradu PSK bola v 2. polroku 2022 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako opodstatnená.

ST 02/02/2022 zo dňa 12.07.2022 podaná p. T.S., bytom Jánovce Poprad, vo veci znehodnotenia pozemku vo vlastníctve sťažovateľa nevhodným riešením odvodu dažďovej vody z komunikácie pri výstavbe cesty. Sťažnosť bola na riešenie odstúpená odborom dopravy ÚPSK správcovi ciest II. a III. triedy, t. j. Správe a údržbe ciest Prešovského samosprávneho kraja (ďalej „SÚC PSK“), ktorá dňa 18.07.2022 zorganizovala stretnutie medzi sťažovateľom a zástupcami SÚC PSK. Na stretnutí bolo navrhnuté riešenie problému, s ktorým sťažovateľ súhlasil. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**.

Na odbor školstva Úradu PSK boli v 2. polroku 2022 na prešetrenie postúpené 2 sťažnosti. Jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená, jedna sťažnosť je v štádiu riešenia.

ST 07/02/2022 zo dňa 06.09.2022 podaná p. K.R, bytom Spišské Vlachy, týkajúca sa správania a konania riaditeľa školy Mgr. M.R v Levoči voči sťažovateľovi. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva ÚPSK dňa 07.09.2022 a prešetrená vytvorenou komisiou dňa 13.10.2022 v Levoči. Zápisnica o výsledku prešetrenia podania bola vypracovaná v Prešove dňa 24.10.2022. Námietky sťažovateľa a sťažnosť samotná bola vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 03.11.2022.

ST 16/02/2022 zo dňa 30.11.2022 podaná p. L.R., bytom Poprad- Matejovce, vo veci prekročenia práv a kompetencií riaditeľa Ing. PaedDr. B.T., PhD. v Poprade voči študentom a ich rodičom. Sťažnosť bola postúpená odboru školstva ÚPSK dňa 05.12.2022. Sťažnosť je v **štádiu riešenia**.

Na odbor sociálnych vecí a rodiny Úradu PSK bola v 2. polroku 2022 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.

ST 06/02/2022 zo dňa 24.08.2022 podaná p. J.J., bytom Prešov, vo veci zamietnutia osobnej návštevy sťažovateľa s prijímateľom sociálnej služby v Domove sociálnych služieb v Spišskom Podhradí. Sťažnosť bola postúpená odboru sociálnych vecí a rodiny ÚPSK dňa 05.09.2022, ktorý šetrením predmetnej sťažnosti došiel k záveru, že nebolo preukázané pochybenie odborného personálu zo strany poskytovateľa sociálnej služby. Naopak, vzhľadom na zhoršený zdravotný stav poberateľa sociálnych služieb a preukázaným možným zdravotným rizikám a komplikáciám, zariadenie postupovalo správne, nakoľko je zodpovedné za dodržiavanie ochrany zdravia a bezpečnosti poberateľov sociálnych služieb. Sťažnosť vyhodnotená ako **neopodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 28.09.2022.

Na odbor majetku a investícií Úradu PSK bola v 2. polroku 2022 na prešetrenie postúpená 1 sťažnosť, ktorá bola vyhodnotená ako opodstatnená.

ST 11/02/2022 zo dňa 05.10.2022 podaná p. V.Š., bytom Chminianska Nová Ves vo veci neoprávneného prenajímania nebytových priestorov, (bývalá plavecká hala) E. Podjavorinskej 22 v Prešove, prenajatých na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2013 zo dňa 27.02.2013 v platnom znení nájomcovi: Slovenský zväz silových športov (ďalej len „SZSS“), so sídlom: Smetanová 124/2 Prešov, tretím osobám a vo veci nelegálneho odberu zemného plynu SZSS. Predmetná sťažnosť bola niekoľkokrát doplnená prostredníctvom e-mailovej komunikácie. Sťažnosť týkajúca sa nelegálneho odberu zemného plynu bola riešená Slovenským plynárenským priemyslom-distribúcia a. s. v Bratislave a bola vyhodnotená ako neopodstatnená. Časť sťažnosti týkajúca sa neoprávneného prenajímania priestorov bola postúpená odboru majetku a investícií ÚPSK dňa 19.10.2022. Šetrením sťažnosti bolo zistené, že SZSS poskytuje priestory uvedené v zmluve o prenájme tretím osobám na základe tzv. „Zmluvami o spolupráci“, čím došlo k porušeniu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2013 zo dňa 27.02.2013 v Čl.VI bod 9, Čl. VII bod 1 a v Čl. IX bod 8. Sťažnosť bola vyhodnotená ako **opodstatnená**, o čom bol sťažovateľ upovedomený listom dňa 05.12.2022.

Centrálne evidencie a vybavovanie petícií

V 2. polroku 2022 neboli v centrálnej evidencii Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja evidované žiadne petície.

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 Poddukelskom umeleckom ľudovom súbore (PULS), Námestie legionárov 6, 081 61 Prešov (poverenie č. 02/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 62/2021 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 62/2021:

Rozpočtovým opatrením č. 1175/18/K/2018 organizácia dostala pridelené finančné prostriedky účelovo určené na nákup majetku a to „Prvotné výdavky na licenciu a implementáciu programu MAGMA“ vo výške 2 200,- €, ktoré nezaúčtovala správne.

Majetok (licencia programu „MAGMA“) nie je v evidencii u povinnej osoby a nebol inventarizovaný.

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.

V súvislosti s ochranou majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá zabezpečené motorové vozidlá v súlade s požiadavkami zriaďovateľa a to tým, že je povinný chrániť majetok pred

poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Podľa § 5 ods. 1 b), c) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“ v platnom znení, sú tí, ktorí s majetkom samosprávneho kraja hospodária, povinní chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

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

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 31.03.2022. Zoznam bol predložený dňa 24.03.2022.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 62/2021 prijala povinná osoba 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 20.01.2023

3. 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 2022 v subjekte: Škola umeleckého priemyslu, Vodárenská 3, 080 01 Prešov (poverenie č. 3/2023)

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 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že smernice školy nie sú novelizované a nie je zosúladené 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. Škola nevedie v majetkovej účtovnej evidencii pozemky, ktoré má v správe (účet 031) podľa LV a ich výmery.**

V dokladovej inventarizácii chýba súpis pozemkov s uvedením LV 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.

- 3. Kontrolou bolo zistené, že pri nájomnej zmluve uzatvorenej s nájomcom Súkromná spojená škola, Vodárenská 3, Prešov, nebol vykonaný primeraný prieskum trhu v súvislosti so stanovením ceny nájmu.**

V zmysle Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom PSK v plnom znení, účinných od 19.2.2021, podľa par. 11. ods. 6, písmeno b) nájom majetku PSK, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci, takýto nájom majetku sa uskutočňuje na základe prepočtu vynaložených nákladov a nájomného podľa sadzobníka určeného organizáciami a zariadeniami PSK na 1 hod. prevádzky (kalkulačný list), na základe zmluvy. Výšku nájomného zadefinovanú v sadzobníku prenajímateľ stanoví primeraným prieskumom.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu Smerníc školy a zosúladiť ju s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.
2. Zosúladiť účtovnú evidenciu so stavom na listoch vlastníctva. Pozemky evidovať podľa čísiel jednotlivých parciel, ich výmery a LV. Na základe doplnenej účtovnej evidencie vykonať dokladovú inventarizáciu.

3. Pri stanovení ceny nájmu vychádzať zo Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom PSK v plnom znení, účinných od 19.02.2021, podľa par. 11, ods. 6, písmeno b).

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 28.4.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.10.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky, ktoré boli zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť oprávnenej osobe.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 3/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 17.4.2023.

4. 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 rok 2022 v Škole v prírode Detský raj, Tatranská Lesná 7, 059 60 Tatranská Lesná, Vysoké Tatry (poverenie č. 04/2023)

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 rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

- 1. Predložené interné predpisy neobsahujú zapracované podmienky užívania súkromných a služobných motorových vozidiel, ktoré určil zriaďovateľ v príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydanom vedúcim odborom školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.**

Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu o cestovných náhradách, výdavkoch a iných plneniach pri pracovných cestách zo dňa 01.01.2018 v súlade s podmienkami použitia súkromného a služobného motorového vozidla, ktoré v Príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydal vedúci odbor školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.

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

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

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

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

- 4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období nevykonávala základnú finančnú kontrolu na všetkých 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. Aktualizovať a vydať interné smernice o cestovných náhradách v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.06.2013.**

Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.

Pri vedení účtovníctva postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.03.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 30.06.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 04/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 06.02.2023

5. 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, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností) za obdobie roku 2021 v Strednej odbornej škole lesníckej, ul. Kollárova 10, 080 01 Prešov (poverenie č. 5/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 15/2022 zameranej 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 za obdobie roka 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 15/2022:

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

S účinnosťou od 01.01.2018 bolo ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zmenené a doplnené, keď sa slová „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia“ nahrádzajú slovami „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“. Z vyššie uvedeného vyplýva, že Zriaďovacia listina v časti II. „Forma hospodárenia“ nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

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

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

- nesprávne formulovaná forma hospodárenia príspevkovej organizácie v Dodatku č. 1 a v Dodatku č. 2 k Organizačnému poriadku: „Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“ nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“;
- v Pracovnom poriadku s účinnosťou od 01.09.2018 sú odvolávky na legislatívu neplatnú v roku 2021 (zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý bol zrušený zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch od 01.09.2019).
- Povinná osoba v zmysle vyššie uvedených skutočností:
 - *neaktualizovala vlastné interné normy v oblasti odmeňovania pedagogických a odborných zamestnancov tak, aby v roku 2021 boli v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.*
 - ***Organizačný poriadok a Organizačná štruktúra** nie sú v súlade s Rozhodnutím o zriadení školy v časti organizačné zložky, v Organizačnom poriadku nie sú zahrnuté všetky organizačné zložky školy. Organizačná štruktúra platná od 01.09.2021 neobsahuje počet pracovných pozícií pre Školský internát, Školskú jedáleň a technicko-hospodárskych pracovníkov v Bijacovciach.*

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

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

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

preukazuje vecná správnosť účtovníctva a nevykonala inventarizáciu v zmysle § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že neoverila, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

Podľa internej normy za „drobný dlhodobý hmotný majetok sa považuje majetok, ktorého cena obstarania je nižšia ako 1 700 € a vyššia ako 33 € a **doba použiteľnosti je viac ako jeden rok**“. Tento majetok sa účtuje sa na SÚ: 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok.

Za „krátkodobý drobný hmotný majetok sa považuje hmotný majetok, ktorého cena obstarania je nižšia ako 1 700 € a vyššia ako 18 € a **doba použiteľnosti je menej ako jeden rok**“. Tento majetok sa vedie na podsúvahovom účte alebo v operatívnej evidencii.

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

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

Na druhej strane vedie majetok na podsúvahovom účte, napr. elektronický dendrometer v OC 1 686 €, elektronickú priemerku v OC 1 698,00 €, interaktívnu tabuľu v OC 1 687,20 €, umývačku riadu v OC 1 699,00 €, univerzálny robot v OC 1 689,60 €, projektor EPSON v OC 1 548,00 €, mobilný stojan elektrický pre LCD v OC 999,00 €, nízkozdvižný vozík v OC 330 €,

hrabačku-obracačku v OC 535 € a v operatívnej evidencii je evidovaný napr. multifunkčný športový stôl Teqball smart v OC 1 104,00 €.

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

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

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

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

Povinná osoba tým, že nevykonala základnú finančnú kontrolu pri uvedených finančných operáciách a úkonoch právnej povahy, porušila ustanovenia § 2 písm. d), § 7 ods. 1 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 14.09.2022. Zoznam bol predložený dňa 08.09.2022.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 15/2022 prijala povinná osoba 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia 1. – 6. boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené. Opatrenie k nedostatku číslo 7. nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko povinná osoba v roku 2022 neuzatvorila žiadnu zmluvu o nájme.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 27.01.2023.

6. 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 roku 2021 v Múzeu v Kežmarku, ul. Hradné námestie č. 42, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 06/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 29/2022 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 roku 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 29/2022:

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

Zverejnením uvedených informácií nebol zamedzený prístup k všetkým podpisovým záznamom a zverejnené údaje neboli v plnom rozsahu zabezpečené v nadväznosti na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 12.08.2022. Zoznam bol predložený dňa 12.08.2022.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 29/2022 prijala povinná osoba 1 opatrenie na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenie bolo splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 12.01.2023.

7. 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 a na prechod práv a povinností za obdobie roku 2021 v Spojenej škole, Duchnovičova 506, 068 01 Medzilaborce (poverenie č. 7/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 17/2022 zameranej 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 za obdobie roku 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 17/2022:

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

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

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

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

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

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

- dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 1 700,- € (projektor Hitachi, inv. číslo 2/2016/G – 2 261,-€; interaktívna tabuľa, inv. číslo 1/2016/G – 1 904,- €)

- dlhodobý nehmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 2 400,- € (Operačný systém MS WIN, inv. číslo ZS 66-07 – 2 536,05 €).

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

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

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

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

Povinná osoba porušila ustanovenia:

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

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

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

Finančnou kontrolou bolo zistené, že:

- osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (ďalej ZFK) uvádzajú pri každej ZFK dve vyjadrenia za každého zamestnanca, čo je v rozpore s §7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. a Metodickým usmernením MF č. MF/010871/2016 -1411 ods. 3.2. V prípade vyjadrení pri ZFK sa uvádza vždy iba jedno z nich. Uvedené upravuje ako povinnosť Metodické usmernenie MF SR k finančnej kontrole. Zároveň sa pri ZFK jednej

operácie môžu vyjadrenia líšiť, t.j. každá osoba za seba uvedie relevantné vyjadrenie, ktoré si určí sama podľa vlastného uváženia vzhľadom na to, či sa operácia opakuje alebo bude pokračovať alebo sa iba vykonáva.

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

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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 01.08.2022. Zoznam bol predložený dňa 07.07.2022.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia 17/2022 prijala povinná osoba 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Overením plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené a opakované nedostatky neboli zistené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 26.01.2023

8. 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 2022 v Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka, Pod Vinbargom 3, 085 01 Bardejov (poverenie č. 08/2023).

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Vykonanou kontrolou sa overovalo dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie roku 2022.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver kontroly:

Správa o výsledku kontroly č. 8/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 10.03.2023.

9. 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 rok 2022 v Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka, Pod Vinbargom 3, 085 01 Bardejov (poverenie č. 09/2023).

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

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty sú v cestovných príkazoch nepresne určené podmienky vyslania na pracovné cesty, nakoľko ako miesto nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty je uvedené len mesto bez určenia konkrétneho miesta.**

Povinná osoba tým, že na cestovných príkazoch neurčila miesto nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty, porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, čl. 24 ods. 4 Pracovného poriadku a čl. 1 ods. 5 internej smernice.

2. Z kontrolných zistení uvedených v predchádzajúcom odseku vyplýva, že kontrolovaná organizácia vykonávala pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty základnú finančnú kontrolu formálne.

Formálnym postupom pri výkone základnej finančnej kontroly 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. Pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v cestovných príkazoch uvádzať konkrétne miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu 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.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 28.04.2023.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 30.06.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí

Správa o výsledku kontroly č. 9/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.03.2023.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 20.03.2023.

10. 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 v Spojenej škole, Jarmočná 108, Stará Ľubovňa (poverenie č. 10/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 3/2022 zameranej na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 3/2022:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou boli zistené tieto nedostatky:

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

Prešovský samosprávny kraj vydal Zriaďovaciu listinu č. 07398/2020/OE-1 zo dňa 27.8.2020, ktorá neobsahuje vecné vymedzenie majetku a jeho finančné vymedzenie.

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

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

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

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

Organizácia zvyšovala osobný príplatok jednotlivým zamestnancom bez písomného návrhu príslušného vedúceho, čím porušila § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 15.04.2022. Zoznam bol predložený dňa 23.03.2022.

Na základe finančnej kontroly vykonanej na základe poverenia č. 3/2022 povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že sú splnené.

Správa z overovania plnenia prijatých opatrení bola vypracovaná dňa 13.2.2023.

11. Tematická kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky a nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie najmä roku 2021 v Centre sociálnych služieb Vita vitalis, Volgogradská 5, 080 01 Prešov (poverenie č. 11/2023).

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja bola v povinnej osobe vykonaná tematická kontrola zameraná na dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky a nakladanie s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie najmä roku 2021.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver kontroly:

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 11/2023 bola vypracovaná 24.2.2023 a povinnej osobe bola odoslaná dňa 7.3.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

12. Finančnú 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, Garbiarska 1, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 12/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bol zistený časový nesúlad medzi dátumom zriadenia Združenej strednej školy obchodu a služieb Garbiarska 1, v Kežmarku, podľa vydanéj Zriaďovacej listiny zo dňa 13.12.2002 a dátumom ku ktorému bol vecne a finančne vymedzený majetok školy podľa Dodatku č. 4 zo dňa 27.06.2014. Podľa tohto dodatku bol zriaďovateľom PSK vymedzený majetok školy so stavom k 01.07.2002. Z vyššie uvedeného vyplýva, že vecné a finančné vymedzenie majetku bolo k dátumu, keď ešte nebola vydaná Zriaďovacia listina.**
- 2. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s procesom zriadenia povinnej osoby bolo zistené, že zriaďovateľ v Rozhodnutí číslo: 01614/20018/DMCaS-23 zo dňa 07.08.2018, ktorým vydal pre povinnú osobu Zriaďovaciu listinu, v časti II. Forma hospodárenia rozhodol, že „povinná osoba je príspevkovou organizáciou, hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku“.**

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

Podľa vyššie uvedeného Zriaďovacia listina v časti II. „Forma hospodárenia“ nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov“.

- 3. Kontrolou inventarizácie majetku a zásob ku dňu 31.12.2021 bolo zistené, že povinná osoba neinventarizovala správne stav zásob pohonných látok v nádrži motorového vozidla Volkswagen kombi KK 930 BF k 31.12.2021. Podľa predloženého Vyúčtovania pohonných látok za mesiac december tohto služobného motorového vozidla bol zostatok zásob v palivovej nádrži 58,576 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa najazdených kilometrov a spotreby pohonných látok za mesiac december.**

Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2021 doplnenie paliva v nádrži do plna a tým nebolo možné zistiť skutočný zostatok paliva v nádrži. Inventarizácia bola vykonaná iba porovnaním stavu zásob v účtovníctve s vyúčtovaním vypočítanej spotreby pohonných látok za mesiac december a nie porovnaním stavu v účtovníctve so stavom zisteným fyzickou inventúrou.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

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

1. Zabezpečiť, aby bol majetok vymedzený Dodatkom č. 4 v súlade k dátumu zriadenia školy zriaďovateľom PSK a tým zabezpečiť odstránenie časového nesúladu.

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

Určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 12/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 27.03.2023.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 14.04.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. 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 14.04.2023.

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

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 12/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 27.03.2023.

13. 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 rok 2022v Stredná odborná škola pedagogická, Kmeťovo stromoradie 5, 080 01 Prešov (poverenie č. 13/2023)

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 rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

1. **Predložené interné predpisy neobsahujú zapracované všetky podmienky užívania súkromných a služobných motorových vozidiel, ktoré určil zriaďovateľ v príkaznom liste č. 1/2013-Lc vydanom vedúcim odboru školstva ÚPSK dňa 12.6.2013.**

Povinná osoba nemá v interných smerniciach súvisiacich s cestovnými náhradami, výdavkami a inými plneniami pri pracovných cestách zapracované všetky podmienky 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. Kontrolou cestovných príkazov za kontrolované obdobie bolo zistené, že povinná osoba vysielajúca zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčila miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, miesto skončenia pracovnej cesty u všetkých zamestnancov v predložených cestovných príkazoch.**

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

- 3. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty v cestovných príkazoch č. 6,7,8,9,10/2022 zamestnanci uvádzajú nesprávne dĺžku času v mieste konania služobnej cesty.**

Povinná osoba tým, že schválila vyúčtovanie služobných ciest zamestnancov školy v cp č. 6,7,8,9,10/2022, porušila § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

- 4. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolný systém organizácie nebol účinný, keďže organizácia v kontrolovanom období nevykonávala základnú finančnú kontrolu na žiadnom z predložených cestovných príkazoch. Chýba vyjadrenie zodpovednej osoby a vedúceho zamestnanca pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.**

Nevykonaním a 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 interné smernice týkajúce sa cestovných náhradách v zmysle Príkazného listu č. 1/2013-Lc vedúceho odboru školstva ÚPSK z 12.06.2013.
2. Pri vysielaní zamestnancov na služobné cesty vždy určiť miesto nástupu, miesto výkonu a miesto skončenia výkonu práce.
3. Pri schvaľovaní vyúčtovania služobných ciest postupovať v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.03.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 30.06.2023.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 13/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 16.02.2023.

14. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2022 v Podtatranskom múzeu v Poprade, ul. Vajanského 72/4, 058 01 Poprad (poverenie 14/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole č. 26/2022 zameranej 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.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole č. 26/2022:

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

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

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 31.10.2022. Zoznam bol predložený.

Povinná osoba prijala 4 opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolná skupina konštatuje, že opatrenie č. 1 nebolo splnené a nedostatok nebol odstránený, nakoľko povinná osoba predložila ku kontrole „Žiadosť na vydanie súhlasu s vydaním Organizačného poriadku Podtatranského múzea v Poprade“ č. PM PP 259/2022 zo dňa 27.10.2022, ktorá obsahovala v prílohe Organizačný poriadok Podtatranského múzea v Poprade. Žiadosť bola adresovaná vedúcej odboru kultúry PSK a obsahovala podrobnejšie vymedzenie činnosti múzea, avšak ku dňu kontroly overenia splnenia prijatých opatrení nebola oprávnenej osobe predložená žiadna odpoveď zo strany zriaďovateľa na podanú žiadosť.

Opatrenia č. 2,3,4 vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení, odstránenia nedostatkov zistených finančnou kontrolou a zohľadnenia odporúčaní, ktoré boli predmetom Správy o výsledku finančnej kontroly č. 26/2022, boli kontrolnou skupinou vyhodnotené tak, že zo štyroch prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov povinná osoba splnila tri.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 20.02.2023 a bola prevzatá povinnou osobou dňa 21.02.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

15. 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 roka 2021 v Centre sociálnych služieb Clementia, ul. Ličartovce 287, 082 03 Ličartovce (poverenie č. 15/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č. 22/2022 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 roka 2021.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 22/2022:

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 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 na návrh príslušnej komisie správcu, tým nie je dotknutý postup podľa ods.1).

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 obstarávacia 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 neupotrebitel'nom hnutel'nom majetku, s ktorým sa nakladá podľa § 9 ods. 6 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Kontrolou bolo pri účtovnej závierke k 31.12.2021 zistené, 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:

Tabuľka Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti a ich korekcie podľa jednotlivých rokov

Rok	Neuhradené pohľadávky	Vytvorená opravná položka	% korekcie v €
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 príslušenstvo
- 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 uplynutú dobu 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.

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. spis: 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 nevymožiteľná 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 nevymožiteľné 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 nevymožiteľnosti, 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.

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.

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.09.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly č. 22/2022 povinná osoba prijala 7 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 28.02.2023.

16. Overenie splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole zameranej na overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich

všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2022 v Centre sociálnych služieb Clementia, ul. Ličartovce 287, 082 03 Ličartovce (Poverenie č. 16/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 23/2022 zameranej 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. Overenie bolo vykonané na dokladoch predložených za obdobie september - december 2022

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 23/2022:

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

Povinná osoba týmto porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého „zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty“. Zároveň povinná osoba pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty nepostupovala podľa čl. 2 ods. 3 internej smernice, v ktorej určila, že „CSS realizuje určenie podmienok tuzemskej pracovnej cesty prostredníctvom prílohy č. 1 - Cestovný príkaz“.

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

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 28.07.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Overením plnenia opatrení bolo zistené, že 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 28.02.2023.

17. Overenie splnenia prijatých opatrení na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem za obdobie január - jún 2022 v Tatranskej galérii, ul. Hviezdoslavova 341/12 , 058 01 Poprad (poverenie č. 17/2023)

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri tematickej kontrole č. 27/2022 zameranej 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.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole č. 27/2022:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 30.09.2022. Zoznam bol predložený.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolná skupina konštatuje, že opatrenie č. 1 nebolo splnené a nedostatok nebol odstránený, nakoľko:

Organizačný poriadok, ktorý bol predložený ku tematickej kontrole, ktorú vykonali v povinnej osobe v zmysle Poverenia č. 27/2022 zo dňa 15.06.2022 oprávnenej osoby a ktorý bol schválený riaditeľkou dňa 07.01.2012 nebol zriaďovateľom odsúhlasený.

Povinná osoba predložila ku kontrole opatrení:

- kópiu pôvodného Organizačného poriadku z roku 2003 ktorý je v rozpore s platnou legislatívou, potvrdenú zriaďovateľom (nečitateľná kópia), pričom originálom povinná osoba nedisponuje,
- kópiu Organizačnej štruktúry z roku 2012 odsúhlasenú zriaďovateľom.

Vydaný Organizačný poriadok je v rozpore s Organizačnou štruktúrou.

Povinná osoba požiadala vedúcu odboru kultúry PSK o formálne odsúhlasenie organizačnej štruktúry identickej z roku 2012, aby tak povinná osoba získala originál tohto dokumentu, ktorého kópiou disponuje doposiaľ, ale bez aktuálneho Organizačného poriadku. Túto skutočnosť ku kontrole preukázala mailovou komunikáciou s vedúcou odboru kultúry PSK.

Opatrenia č. 2,3,4 a 5 vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení, odstránenia nedostatkov zistených finančnou kontrolou a zohľadnenia odporúčaní, ktoré boli predmetom Správy o výsledku finančnej kontroly č. 27/2022, boli kontrolnou skupinou vyhodnotenú tak, že z piatich prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov povinná osoba splnila štyri.

Správa z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 02.03.2023.

18. Tematická kontrola pridelených rozpočtových prostriedkov a zmluvných vzťahov medzi dopravcami a Prešovským samosprávnym krajom za rok 2022 v Slovenskej autobusovej doprave Poprad, a. s., ul. Wolkerova č. 466, 058 49 Poprad (poverenie č.18/2023).

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

územné celky, § 4 a 16 Zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a podľa § 4 a 261 ods. 2 a násl. Obchodného zákonníka.

Opis nedostatkov zistených pri tematickej kontrole:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver kontroly:

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 18/2023 bola vypracovaná dňa 10.5.2023 a povinnej osobe bola odoslaná dňa 19.5.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

19. 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 2022 v Strednej odbornej škole služieb Majstra Pavla, Kukučínova 9, 054 27 Levoča (poverenie č. 19/2023)

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba má v správe dopravné prostriedky (Škoda Favorit , Škoda Felicia a Avia Furgon), ktoré nevyužíva na služobné účely a ktoré Dopravný inšpektorát vyradil z evidencie vozidiel. TRAKTOR Z7745 je taktiež vyradený z evidencie vozidiel. Slúži na zabezpečenie náhradných dielov pre TRAKTOR Z 7711.**

Povinná osoba porušila ustanovenia §6 a §7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

- 2. V Poznámkach sa nenachádza informácia, ktorá by opisovala a preukázala hodnotu stavu majetku vedenom v účtovníctve na účte SÚ 042.**

Neuvádzaním opisu a hodnoty dlhodobého majetku v správe u povinnej osoby v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila 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. Zoznam hnutel'ného majetku vykázaného ako neupotrebitel'ný majetok a ktorého obstarávacia cena bola vyššia ako 33,- €, povinná osoba nezaslala vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja.**

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

- 4. Povinná osoba má vypracovanú Smernicu o škodovom konaní a škodovej komisii, ktorú je vhodné aktualizovať z dôvodu zmeny názvu organizácie, ktorá bola upravená Dodatkom č. 10 v roku 2018.**

Stredná odborná škola služieb Majstra Pavla, Kukučínova č.9, Levoča má v kontrolovanom období platnú a účinnú Vnútornú smernicu SOŠ Majstra Pavla v Levoči o finančnej kontrole a audite v zmysle zákona 357/2015 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnú od 01.01.2016, ktorá bola dodatkovaná z dôvodu zmeny prílohy č.1 k smernici (podpisové vzory zamestnancov poverených vykonávaním základnej finančnej kontroly) platnú od 01.04.2018. Zriaďovateľ školy vydal Dodatok č.10 k zriaďovacej listine č.03007/2018/DMCaS-28 zo dňa 27.06.2018, ktorým zmenil názov školy a súčasť školy.

Povinná osoba ku dňu kontroly neupravila správny názov školy v uvádzaných interných smerniciach a to od vydania Dodatku č.10 zriaďovateľom školy.

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.

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

1. Pri správe majetku PSK postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.

2. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy s popisom a hodnotou dlhodobého majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
3. Vypracúvať a predkladať vecne príslušnému útvaru samosprávneho kraja zoznam hnutel'ného majetku, ktorý bol vykázaný ako prebytočný, dočasne prebytočný alebo neupotrebitel'ný v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja.
4. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.07.2023.

Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.

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.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 19/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 27.04.2023.

20. 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 2022 v Strednej odbornej škole agropotravinárska a technická, Kušníerska brána 349/2, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 20/2023).

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

vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich zákonov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bolo zistené, že spôsob evidencie drobného hmotného a nehmotného majetku je upravený v jednotlivých interných predpisoch rozdielnymi spôsobmi.**
- 2. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v rámci kontrolovaného obdobia. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**
 - a) v inventarizačných zápisoch nie je preukazné porovnanie stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve, keďže organizácia nevie preukázať súlad účtovných stavov jednotlivých inventúrnych súpisov s reálnym stavom účtovníctva,**
 - b) inventúrny súpis k SY účtu 031 neobsahuje pri niektorých pozemkoch skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na aktuálny LV,**
 - c) inventarizačný zápis a inventúrny súpis k SY účtu 042 neobsahujú vyjadrenia inventarizačnej komisie k stavu majetku,**
 - d) nezabezpečená preukaznosť inventúry drobného dlhodobého majetku (podsúvahového účtu 750). Nezrozumiteľná evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.**

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a 30 v nadväznosti na § 8 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.

- 3. Povinná osoba predložila ku kontrole zmluvu na prenájom reklamných plôch na fasáde budovy na ul. Jakuba Kraya a na oplotení na Kušníerskej ulici, ktorá bola uzavretá so spoločnosťou Akzent BigBoard, a.s., Ivanská cesta 2D, 821 04 Bratislava ako dodatok č. 1 k pôvodnej nájomnej zmluve uzavretej s právnym predchodcom s účinnosťou od 01.05.2005. Predmetom dodatku bola zmena nájmu na dobu určitú od 01.03.2021 do 28.02.2036.**

Kontrolou bolo zistené, že:

- a) predmetný dodatok k nájomnej zmluve nebol schválený predsedom PSK,**

- b) **nájomná zmluva neobsahuje ustanovenie o práve prenajímateľa na úpravu výšky nájomného v súvislosti s dosiahnutou mierou inflácie vyhlásenou štatistickým úradom za predchádzajúci rok,**
- c) **nebola dohodnutá splatnosť nájomného vopred,**
- d) **nájomná zmluva neobsahuje povinnosť úhrady úrokov a poplatkov z omeškania a sankcií za nedodržanie zmluvných povinností.**

Nepredložením dodatku k nájomnej zmluve na schválenie predsedom PSK došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení. Tým, že nájomná zmluva neobsahovala vyššie uvedené náležitosti, došlo k porušeniu § 11 ods. 7 a 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.

4. **Na základe predložených dokladov a zoznamu motorových vozidiel bolo zistené, že motorové vozidlá:**
- a) **kolesový traktor John Deere KK821YD zaradený dňa 30.11.2016 v obstarávacej cene 75 392,40 €,**
 - b) **Toyota Proace KK551CZ zaradená dňa 30.4.2022 v obstarávacej cene 14 166,67 € nie sú zahrnuté v havarijnom poistení. Absenciou havarijného poistenia vzniká riziko náhrady škôd pri nehode z vlastných zdrojov a tým aj možné narušenie finančnej stability subjektu.**

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil ustanovenie § 5 ods. b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK tým, že nezabezpečil dostatočnú ochranu spravovaného majetku pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

5. **Kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle organizácie údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o podpisy a 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.

6. **Finančnou kontrolou bolo zistené, že:**

- a) interný predpis nereflektuje na podmienky a potreby organizácie v rozsahu výkonu finančnej kontroly, personálneho obsadenia a identifikácie zamestnancov oprávnených na výkon ZFK.
- b) V III. časti čl.7 obsahuje povinnosti mimo rozsah kompetencií kontrolovaného subjektu a jeho štatutára
- c) prílohy k smernici sú neaktuálne a nezodpovedajú súčasnému výkladu platnej legislatívy

Kontrolovaný subjekt 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 porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a iných osobitných predpisov.

7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že z predložených dokladov (predovšetkým krycích listov k faktúram) nie je možné jednoznačne identifikovať druh vyjadrenia jednotlivých zamestnancov pri výkone základnej finančnej kontroly.

Formálnym spôsobom výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 a 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. Kontrolná skupina odporúča zjednotiť interné predpisy ohľadom evidencie drobného hmotného a nehmotného majetku a zosúladiť ich so skutočným stavom, ktorý povinná osoba realizuje pri tomto druhu majetku.
2. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
3. Pri prenájme majetku zabezpečiť, aby nájomné zmluvy obsahovali predpísané náležitosti a v prípade potreby ich predložiť na schválenie predsedom PSK.
4. Kontrolná skupina odporúča doplniť predmetné vozidlá do poisťnej zmluvy č. 78900998 – Havarijné poistenie motorových vozidiel a zabezpečiť postup pri ochrane majetku v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.
5. 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.
6. Kontrolná skupina odporúča prepracovať interný predpis k postupu vykonávania finančnej kontroly na podmienky organizácie v znení zmien a noviel príslušnej legislatívy.

7. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 25.05.2023.

Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2024.

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.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 20/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 11.05.2023.

21. 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 2022 v Spojenej škole, Centrálna 464, 089 01 Svidník (poverenie č. 21/2023).

Finančná kontrola bola zameraná na overenie dodržiavania zákonov: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou bol zistený časový nesúlad medzi dátumom zriadenia Spojenej školy vo Svidníku, podľa vydanéj Zriaďovacej listiny zo dňa 21.06.2005 a dátumom, ku ktorému bol vecne a finančne vymedzený majetok školy podľa Dodatku č. 2 zo dňa 24.06.2014. Podľa tohto dodatku škole bol zriaďovateľom vymedzený majetok so stavom k 01.07.2002, t. j. vecné a finančné vymedzenie majetku bolo k dátumu, keď ešte nebola vydaná Zriaďovacia listina.**
- 2. Povinná osoba má vypracovaný „Vnútorý predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“, účinný od 04.07.2005, ktorý bol upravený 5 dodatkami.**

Dodatkom č. 5 s účinnosťou od 01.09.2021 bol upravený spôsob evidencie drobného majetku, ktorý nespĺňa charakter dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

- a) ak cena obstarania je vyššia ako 33,- €:
 - škola rozhodne o evidencii
 - účtuje sa na účte 750 ako inventár alebo učebná pomôcka
- b) ak cena obstarania je menej ako 33,- €:
 - škola rozhodne o evidencii
 - OTE sa neúčtuje.

Kontrolou bolo zistené, že „Vnútorý predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“ a jeho Dodatok č. 5 účinný od 01.09.2021:

- neurčuje jednotný a jednoznačne presný spôsob, ako sa má drobný majetok, ktorý nespĺňa charakter dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku evidovať, keďže je v ňom uvedené: „škola rozhodne o evidencii“
- nerieši spôsob zaradenia drobného majetku v obstarávacej cene 33,00 €
- povinná osoba nepostupuje pri evidencii drobného majetku, ktorého cena obstarania je menej ako 33,00 € spôsobom určeným podľa Dodatku č. 5, podľa ktorej sa má tento majetok evidovať v OTE.

Povinná osoba tým, že v rámci vytvoreného systému riadenia nedostatočne a nesprávne uplatnila pravidlá určené internou smernicou „Vnútorý predpis pre oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku“, porušila § 5 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

- 3. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bežné výdavky na obstaranie programového vybavenia *Microsoft Office 2021 SK* v sume 291,00 € zatriedila nesprávne na rozpočtovú**

podpoložku 633 002 – Výpočtová technika. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie mal byť správne zatriedený na podpoložku 633 013 – Softvér.

Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením softvéru 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.

- 4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zaradila do majetku Termos nerez 20 l v cene 284,00 € a Termos nerezový s výpustom 20 l v cene 342,00 €, teda v cene bez DPH. Správne mal byť tento majetok zaradený v obstarávacej cene s DPH, t. j. Termos nerez 20 l v cene 340,80 € a Termos nerezový s výpustom 20 l v cene 410,40 €.**

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba vedie na účte 750 tento majetok v inej cene, ako je jeho skutočná obstarávacia cena.

Povinná osoba tým, že zaradila majetok v cene bez DPH, porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

- 5. Povinná osoba bežné výdavky čerpané na obstaranie elektronického zabezpečovacieho systému v sume 526,94 € nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku 633 004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie. Správne ho mala zatriediť na podpoložke 633 005 – Špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie, ktorá zahŕňa okrem iného monitorovacie zariadenia a signálno-bezpečnostnú techniku.**

Nesprávnym klasifikovaním a zatriedením elektronického zabezpečovacieho systému 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.

- 6. Povinná osoba zaradila jednotlivé časti elektronického zabezpečovacieho systému do majetku samostatne každý s vlastným inventárnym číslom a v obstarávacích cenách, ktoré sú rozdielne oproti fakturovaným cenám.**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba výdavky za fakturované práce, montáž, oživenie a odovzdanie systému v sume 194,304 € rozpočítala na jednotlivé časti elektronického zabezpečovacieho systému a tak navýšila ich obstarávacie ceny.

Tabuľka

Majetok – časti EZS	Invent. číslo	Obstarávacia cena v €	Zaradenie v €	Rozdiel v €
Paradox ústredňa - SP 6000	208617	108,192	147,05	
Paradox K32LCD + klávesnica	208618	68,448	107,52	
Paradox DG – infrasnímač	208619	20,203	58,86	
SIR TEKNIM-720WR – vonk.siréna	208620	44,160	83,02	
Paradoix IP 150 – IP modul	208621	91,632	130,49	
SPOLU:		332,635	526,94	194,304
Práca-montáž-oživenie-odovzdanie		194,304		

Podľa ustanovenia § 22 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. zákona o dani z príjmov „*Súborom hnutelných vecí je súhrn samostatných hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Súborom hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením je aj časť výrobného alebo iného celku.*

V zmysle vyššie uvedeného elektronický zabezpečovací systém je súborom, ktorý tvoria jednotlivé samostatné komponenty.

Povinná osoba tým, že zaradila majetok tak, ako je uvedené vyššie, porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona „účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

7. **Kontrolou inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2022 bolo zistené, že povinná osoba nesprávne inventarizovala stav zásob pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla Renault Trafic SK511AR. Povinná osoba nevykonala fyzickú inventúru pohonných látok v nádrži motorového vozidla. Ku kontrole povinná osoba predložila *Vyúčtovanie pohonných látok motorového vozidla za mesiac december 2022*, podľa ktorého bol zostatok zásob v palivovej nádrži 51,98 litrov. Tento zostatok bol určený matematickým výpočtom podľa počtu najjazdených kilometrov a normovanej spotreby pohonných látok určenej technickým preukazom za mesiac december 2022. Povinná osoba nevykonala ku dňu 31.12.2022 doplnenie paliva v nádrži doplna, aby takto zistila skutočnú spotrebu pohonných látok a skutočný stav pohonných látok v nádrži.**

Inventarizácia bola vykonaná porovnaním stavu zásob v účtovníctve so stavom zásob uvedeným vo *Vyúčtovaní za mesiac december 2022*, čím nebolo zistené, či stav zásob pohonných látok v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Povinná osoba týmto porušila § 8 ods. 1 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctva správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

- 8. Kontrolou postupov pri vyradení neupotrebitel'ného majetku bolo zistené, že CIK odporučila riaditeľke školy vyradiť majetok na základe návrhov predložených škodovou komisiou a nie vyrad'ovacou komisiou.**

Povinná osoba tým porušila Čl. 4 ods. 1 písm. d) internej Smernice č. 2021/6, ktorou sa upravuje postup pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyrad'ovacej a likvidačnej komisie, podľa ktorého vyrad'ovacia a likvidačná komisia (nie škodová komisia) „pripravuje návrhy rozhodnutí štatutárnemu orgánu o vyhlásení majetku za neupotrebitel'ný a o vyradení neupotrebitel'ného majetku“.

- 9. V záujme zabezpečenia ochrany majetku, predchádzania škodám a uplatňovania práva na náhradu proti tým, ktorí škodu spôsobili, má povinná osoba vypracované „Zásady pre činnosť škodovej komisie č. 2021/04“ účinné od 02.09.2021. Podľa čl. 6 tejto internej normy škodová komisia je „poradným orgánom vedúceho organizácie pri posudzovaní škôd a návrhov na ďalší postup pri uplatňovaní práva na náhradu škody spôsobenej zamestnancami, inými organizáciami, inými osobami“.**

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2022 škodová komisia zasadala dňa 21.12.2022 z dôvodu posúdenia Zoznamov majetku, ktorý bol navrhnutý na vyradenie ako neupotrebitel'ný. Zo zasadnutia bola vypracovaná zápisnica, v ktorej škodová komisia odporúča riaditeľke školy uvedený majetok vyradiť, pričom *nie je v kompetencii škodovej vykonávať takúto činnosť.*

Povinná osoba týmto požaduje od škodovej komisie vykonávanie úkonov, na ktoré nemá kompetencie a nesprávne uplatňuje v praxi vlastné pravidlá určené v interných normách.

- 10. Kontrolou Poistnej zmluvy č. 11-416840 zo dňa 11.02.2020, Článku 1 Predmet poistenia, tabuľky „Súhrn poistného a cena“ je pri vložke č. 3 „Poistenie elektroniky a strojov“ rozpor medzi slovným vyjadrením „nie“ v zmysle „nepoistené“ a finančným vyjadrením ročného poistného „25 €“ v zmysle „poistené“ (vid' tabuľka):**

Tabuľka: Súhrn poistného a cena

Číslo vložky	Druh (predmet poistenia)	Poistné áno - nie	Celková poistná suma	Ročné poistné s daňou
1.	Živelné poistenie	áno	5 635 980,07 €	732,68 €
2.	Poistenie proti odcudzeniu	áno	30 993,00 €	183,96 €
3.	Poistenie elektroniky a strojov	nie	5 000,00 €	25,00 €
4.	Poistenie skla	nie	0,00 €	0,00 €
5.	Poistenie zodpovednosti za škodu	áno	20 000,00 €	108,40 €
Celkové ročné poistné s daňou:				1 050,04 €

Povinná osoba v roku 2022 uhradila celkové ročné poistné za poistenie majetku vo výške 1 050,04 €, ktorého súčasťou je aj poistenie elektroniky a strojov v sume 25,00 €.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že Poistná zmluva nebola overená základnou finančnou kontrolou. Na dokladoch súvisiacich s úhradou za poistenie majetku bola vykonaná základná finančná kontrola, pri ktorej bol overený o. i. aj súlad pripravovanej finančnej operácie (úhrady) s dohodnutými zmluvnými podmienkami. V skutočnosti bol nesúlad medzi zmluvou a úhradou poistného.

V zmysle vyššie uvedeného, povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu formálne a nedostatočne, keďže neoverila súlad medzi dohodnutými zmluvnými podmienkami podľa Poistnej zmluvy č. 11-416840 zo dňa 11.02.2020 a pripravovanými finančnými operáciami pri úhradách poistného súvisiaceho s poistením majetku.

Povinná osoba tým, že pri uvedených finančných operáciách vykonala základnú finančnú kontrolu formálne a nedostatočne, 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.

11. Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu:

- pri 4 poistných zmluvách platných v roku 2022 uzatvorených s Union poisťovňa, a.s.
- pri Zmluve o dielo č. 14/10/2022 zo dňa 12.10.2022 na zhotovenie projektovej dokumentácie.

12. Povinná osoba nevykonala správne základnú finančnú kontrolu pri zaradení dlhodobého drobného hmotného majetku, keďže ho zaradila v inej cene, ako bola jeho obstarávací cena podľa faktúr vystavených dodávateľmi.

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

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

1. Zabezpečiť, aby bol majetok vymedzený Dodatkom č. 2 v súlade k dátumu zriadenia školy zriaďovateľom PSK a tým zabezpečiť odstránenie časového nesúladu a zároveň vykonať kontrolu delimitačných protokolov so zameraním overenia stavu majetku ku dňu zriadenia školy a jej súlad s majetkom, ktorý bol vyčíslený Dodatkom č. 2.
2. Vo vnútornom predpise určiť presný spôsob zaradenia a evidovania drobného hmotného majetku podľa ceny obstarania a postupovať podľa neho.
3. Obstaranie softvéru klasifikovať na podpoložke 633 013–Softvér 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.
4. Majetok zaradiť v obstarávacej cene s DPH.
5. Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby čerpanie výdavkov bolo zatriedené podľa 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.
6. Majetok zaradiť v obstarávacej cene a spôsobom ustanoveným všeobecne záväznými právnymi predpismi a podľa vlastnej internej normy.
7. Určiť, napr. v internej smernici, spôsob vykonania inventarizácie zásob pohonných látok tak, aby bola inventarizácia vykonaná spôsobom porovnania skutočnej zásoby pohonných látok v nádrži motorového vozidla s účtovným stavom.
8. Pri vyradovaní a likvidácii neupotrebitel'ného majetku postupovať podľa pravidiel určených internou normou.
9. Dodržiavanie vlastných interných noriem a smerníc a z nich vyplývajúcich práv a povinností vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie.
10. Pri úhrade výdavkov za poistenie majetku a zodpovednosti za škodu vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 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.
11. Vykonávať základnú finančnú kontrolu pri uzatvorení zmlúv.

12. Pri zaradení majetku vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle § 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

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 30.05.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. 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 30.05.2023.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 11.05.2023.

22. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Domove sociálnych služieb v Giraltovcach, Kukorelliho 17, 087 01 Giraltovec, okres Svidník (poverenie č. 22/2023).

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Predložené odkontrolované smernice zariadenia nie sú novelizované a nie sú zosúladené 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 zmluve o výpožičke a poistných zmluvách nebol zrealizovaný výkon základnej finančnej kontroly.**

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na cieľ kontroly podľa § 6 ods. 3 citovaného zákona.

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

1. Zabezpečiť aktualizáciu Smerníc a zosúladiť ju s podmienkami a pokynmi určenými zriaďovateľom.
2. Uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 30.05.2023.
2. Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. 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 30.05.2023.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 22/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 22.5.2023.

23. Tematická kontrola stavu a vývoja dlhu Prešovského samosprávneho kraja k 31.12.2022 v povinnej osobe Úrad Prešovského samosprávneho kraja (poverenie č. 23/2023)

Výsledok kontroly:

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

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

Zákonné podmienky a limity k prijatiu návratných zdrojov financovania

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

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

celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V zmysle § 17 ods. 7 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného

celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

V zmysle § 17 ods. 8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z sa do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, záväzky z návratných zdrojov financovania poskytované orgánom podľa osobitných predpisov, a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Stav dlhu

Stav dlhu PSK k 31.12.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Stav dlhu PSK k 31.12.2022

Dlh PSK k 31.12.2022	V celých €	Podiel v %
Úvery spolu	85 013 076,21	34,46
Úvery bez predfinancovania	84 716 309,21	34,44

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2022 – OF PSK

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

Tabuľka č. 2

Plnenie podmienky	V celých €
Bežné príjmy PSK k 31.12.2022	264 420 404,11
Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka 2021	246 684 692,68
60% skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka	148 010 815,61
Celkový stav dlhu	84 716 306,21
Podiel celkovej sumy dlhu na BP predchádzajúceho rozpočtového roka	34,34 %

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

Ako vyplýva z Tabuľky č. 2, PSK neprekročuje stanovené % dlhu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. Podiel celkovej sumy dlhu PSK k 31.12.2022 na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka je vo výške 34,34 %.

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

Tabuľka č. 3

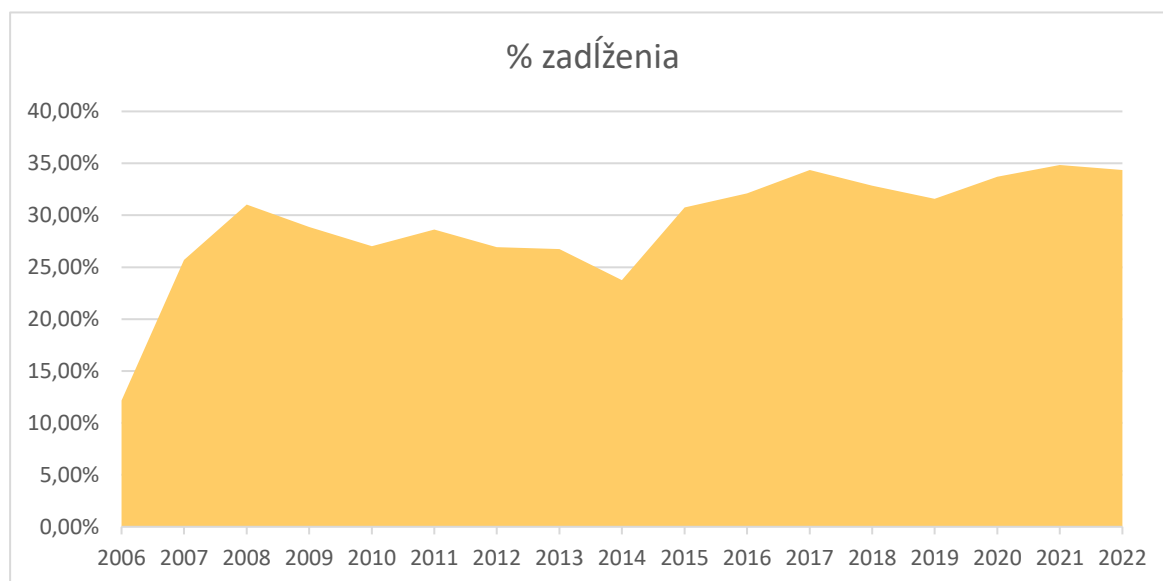
Plnenie podmienky	V celých €
Bežné príjmy PSK k 31.12.2022	264 420 404,11
Bežné príjmy PSK predchádzajúceho rozpočtového roka (PRR) 2021	246 684 692,68
Bežné príjmy PRR PSK bez transferov	157 106 285,18
25 % skutočných BP predchádzajúceho rozpočtového roka	39 276 571,30
Suma ročných splátok NZF a úhrada výnosov	4 814 600,51
Podiel ročných splátok NZF a výnosov na BP PRR bez transferov	3,06 %

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

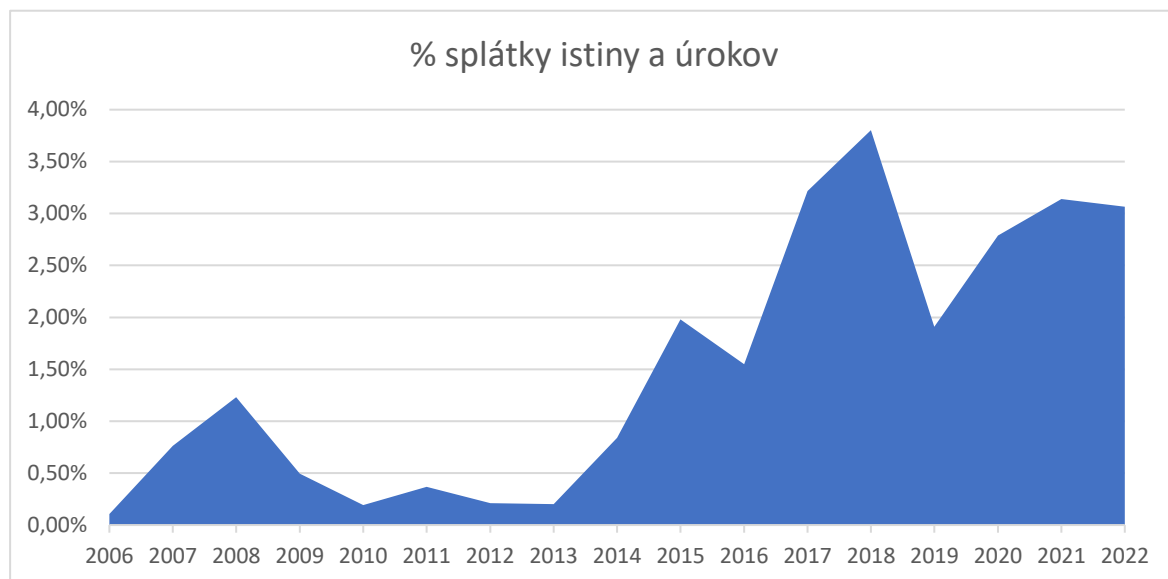
Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že PSK neprekročuje 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné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

Vývoj dlhu

Graf č. 1 % zadlženia



Graf č. 2 % splátky istiny a úrokov



Záver kontroly:

Kontrolou bol zistený súlad s preverovanými rozpočtovými pravidlami ustanovenými zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vývoj zadlženosti nezaznamenal výraznú zmenu oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 23/2023 bola spracovaná dňa 07.03.2023

24. 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 č. 19/2022 v Domove sociálnych služieb v Jabloni, Jabloň 78, 067 13 Rokytov pri Humennom (poverenie č. 24/2023).

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 7.4.2022 do 22.6.2022 s prerušením (poverenie č.19/2022).

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 19/2022:

1.

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

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

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

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

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

Výsledok kontroly:

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola určená oprávnenou osobou do 29.07.2022. 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 25.03.2023.

25. Tematická kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020,2021,2022 v Energetickej Agentúre Smart Regiónu PSK, Námestie mieru 2, Prešov (poverenie č. 25/2023).

Vykonanie tematickej kontroly sa uskutočnilo na základe interpelácie poslanca Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK), vznesenou na 40. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 17.10.2022 (Zápisnica č. 39/2022 zo 40. zasadnutia Z PSK bod 35 – Interpelácie poslancov).

Podľa Poverenia HK PSK č. 25/2023 predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022.

Výsledok kontroly:

Tematická kontrola v povinnej osobe bola zameraná na kontrolu:

- dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, hlavne: zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov
- dodržiavania a uplatňovania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK a ostatných interných noriem PSK
- vlastných interných noriem.

Vykonanie tematickej kontroly bolo na základe **interpelácie poslanca Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len PSK), vznesenou na 40. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 17.10.2022 (Zápisnica č. 39/2022 zo 40. zasadnutia Z PSK bod 35 – Interpelácie poslancov).**

Podľa Poverenia HK PSK č. 25/2023 predmetom kontroly bola kontrola **dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020, 2021 a 2022.**

2 VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ORGANIZÁCI

2.1 Zriadenie organizácie a vymedzenie základného poslania

Uznesením č. 567/2017 z 28. zasadnutia Zastupiteľstva PSK (ďalej Z PSK) zo dňa 22.08.2017 bola zriadená príspevková organizácia PSK „Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK so sídlom Volgogradská 5, Prešov dňom 01.01.2018“.

Zriaďovateľ PSK zastúpený predsedom PSK v súlade s uznesením Z PSK č. 567/2017 vydal **s účinnosťou od 01.01.2018 Zriaďovaciu listinu** príspevkovej organizácie PSK Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK so sídlom Volgogradská 5, Prešov s účinnosťou od 01.01.2018 na dobu neurčitú.

Následne **Uznesením č. 149/2018 z 10. zasadnutia Z PSK zo dňa 10.12.2018** sa mení uznesenie Z PSK č. 567/2017 vypustením pôvodného textu uznesenia v bode A sa nahrádza novým textom, podľa ktorého PSK zriaďuje Energetickú Agentúru Smart Regiónu PSK so sídlom Námestie mieru 2, Prešov **dňom 01.01.2018**“. Podľa Dôvodovej správy zmena sídla bola navrhnutá z dôvodu prevádzkových úspor.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že k Zriaďovacej listine **nebol vydaný dodatok o zmene sídla** organizácie z Volgogradskej 5, Prešov na Námestie mieru 2, Prešov.

Povinná osoba mala ku dňu začatia finančnej kontroly na oficiálnej webstránke PSK uvedené, že sídlo povinnej osoby je Námestie mieru 2, Prešov. Pri otvorení finančnej kontroly bolo zistené, že riaditeľ a dvaja zamestnanci povinnej osoby vykonávajú svoju činnosť na adrese **Levočská 2, Prešov, 2. posch.** Povinná osoba zmenila miesto výkonu práce od 01.03.2022 uzatvorením Zmluvy o nájme nebytových priestorov s prenajímateľom Admirent 4 s.r.o. Bratislava. Kontrolou bolo zistené, že táto zmena sídla, resp. pracoviska do dňa otvorenia finančnej kontroly nebola schválená, nikde nebola zverejnená, ani ju povinná osoba neuvádzala na svojich dokumentoch. **Ani pri tejto zmene nebol vydaný Dodatok k Zriaďovacej listine.**

Kontrola týkajúca sa nájmu nebytových priestorov je uvedená v časti 4.4 tejto správy.

Povinná osoba porušila § 21 ods. 9 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie obsahuje názov

príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámény s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo.

2.2 Hospodársko-právna forma a základné poslanie a predmet činnosti organizácie

Podľa dôvodovej správy predloženej na zasadnutie Zastupiteľstva PSK **dňa 22.08.2017**, povinná osoba sa zriadila *pre potrebu doimplementovať investície pripravené v rámci asistencie ELENA, dopyt primátorov a starostov, aby PSK leadroval prípravu energetických a SMART projektov, pre ktoré sú mestá a obce malými územnými jednotkami, znižovanie nákladov verejného sektora a zvyšovanie zamestnanosti. Energetická agentúra Smart Regiónu PSK sa zriaďuje za účelom napĺňania kompetencií PSK prostredníctvom predmetu činnosti:*

- *unifikácia a archivácia technických dokumentácií existujúcich, aj novo realizovaných pre objekty PSK*
- *poskytnutie podpory miestnym a obecným samosprávam pod záštitou PSK*
- *koordinovaný prístup zo strany PSK pre zabezpečenie prínosu energetických projektov a SMART riešení pre regionálny rozvoj, znižovanie nákladov verejného sektora a zvyšovanie zamestnanosti*
- *systémový prístup k hospodáreniu s energiami, zriadenie energetického manažmentu a zavedenie automatizovaného zberu spotrieb energií.*

Podľa Zriaďovacej listiny je povinná osoba **príspevkovou organizáciou** PSK s právnou subjektivitou, ktorá je zapojená na rozpočet PSK každoročne upravovaným príspevkom. Hospodárenie organizácie sa riadi zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Povinná osoba môže so súhlasom zriaďovateľa vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti.

Základné poslanie vymedzuje Zriaďovacia listina v čl. IV Predmet činnosti:

- 1. Prípravná, koordinačná, realizačná a dozorná činnosť nad realizáciou** energeticky efektívnych opatrení s rozpočtovým dopadom v zariadeniach a budovách v pôsobnosti PSK – havarijné stavy, kotolne, regulácie, zateplenia, výmeny otvorových výplní a pod.
- 2. Koordinačná, riadiaca a poradenská činnosť pri meraní** a vyhodnotení premenných veličín preukazujúcich spôsob nakladania s energiami.
- 3. Analytická a vyhodnocovacia činnosť v SMART agende**, navrhovanie opatrení s pozitívnym dopadom na efektívne nakladanie s energiami s využívaním moderných technológií a postupov.
- 4. Usmerňovacia a riadiaca činnosť** zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v oblasti nákupu a využívania energií.
- 5. Koordinačná, riadiaca a kontrolná činnosť** energetikov, odborných projektantov a riadiacich zamestnancov v zariadeniach v pôsobnosti PSK pri výkone energetických opatrení.

6. **Odborné pripomienkovanie** investícií, výstavby a modernizácií z pohľadu energetiky a energeticko-inžinierskej činnosti v oblasti energetickej efektívnosti, využívania obnoviteľných zdrojov energií a SMART technológií a postupov.
7. **Vykonávanie dohľadu, riadenia a nákupu energií a fakturácie** vo vzťahu PSK a zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.
8. **Zabezpečenie** vnútroštátneho a medzinárodného zapojenia PSK do projektov v oblasti energetickej efektívnosti, využívania obnoviteľných zdrojov energií a SMART projektov, vrátane zabezpečenia zastupovania v združeniach, klastroch a organizáciách v predmetnej oblasti.
9. **Zber, implementácia, kontrola a archivácia právnych predpisov** upravujúcich nakladanie s energiami, certifikáciou, označovaním a pod.
10. **Riadiaca a administratívna činnosť** súvisiaca so zberom informácií stavebných a technických zmien, ktoré súvisia s energetickou efektívnosťou, obnoviteľnými zdrojmi energií a ich spotrebou.
11. **Dohľad** nad opatreniami zabezpečujúcimi úspory energií v zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.
12. **Koordinácia a riadenie inštalácie zariadení** pre diaľkový zber dát z elektromerov, plynomerov a vodomerov.
13. **Správa dátového servera a iných informačných systémov** zabezpečujúcich zber údajov z elektrozariadení a meradiel na všetkých úrovniach.
14. **Správa a kontrola** využívania užívateľských manuálov stavieb a zariadení pre budovy v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK.
15. **Spracovanie stanovísk a návrhov** na zriaďovanie, systemizáciu a zmeny v energetickej sústave v zariadeniach v pôsobnosti PSK.
16. **Koordinačná a riadiaca činnosť** subjektov v pôsobnosti PSK v oblasti prípravy a implementácie projektov zameraných na SMART systémy, **samosprávy** (Smart cities a Smart regions) a **SMART technológie**, vrátane **projektov financovaných z fondov Európskej únie**.
17. **Poradenská a koordinačná činnosť pre obce a mestá** v regióne Prešovského samosprávneho kraja v oblasti energetickej efektívnosti, využívania obnoviteľných zdrojov energií a agendy SMART obcí, SMART miest a SMART regiónov.
18. **Zastupovanie PSK navonok** v oblasti energetickej efektívnosti, využívania obnoviteľných zdrojov energií a SMART agendy.
19. **Implementácia a monitoring projektov** modernizácie a rekonštrukcie budov v pôsobnosti PSK.
20. **Ďalšie činnosti** podľa uznesení Zastupiteľstva PSK a pokynov predsedu PSK.

Podľa čl. V. Zriaďovacej listiny štatutárny orgánom je riaditeľ, ktorého na návrh Predsedu PSK vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo PSK v súlade s § 11 ods. 2 písm. h) zákona č. 302/2001 Z. z. Riaditeľ zastupuje organizáciu navonok a je oprávnený konať v jej mene vo všetkých veciach, týkajúcich sa činnosti organizácie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, Zriaďovacou listinou a v súlade s uzneseniami Zastupiteľstva PSK.

Podľa čl. VI. bod 2 Zriaďovacej listiny „Súpis majetku a jeho hodnota je obsiahnutý v prílohe č. 1 tejto zriaďovacej listiny“.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že k Zriaďovacej listine nebola vyhotovená príloha č. 1 Súpis majetku a jeho hodnota.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa EASR PSK zo dňa 29.03.2023 v čase zriadenia príspevková organizácia nedisponovala žiadnym majetkom.

2.3 Organizačný poriadok, Pracovný poriadok a interné normy

2.3.1 Organizačný poriadok

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba do 31.08.2021 nemala organizačný poriadok ani určenú organizačnú štruktúru.

Riaditeľ povinnej osoby vydal prvý Organizačný poriadok s účinnosťou od 01.09.2021, ktorého súčasťou je organizačné schéma, podľa ktorej od 01.09.2021 sú vytvorené pracovné pozície pre 5 zamestnancov. **Organizačný poriadok a organizačné schéma neboli schválené zriaďovateľom.**

Skutočný stav zamestnancov podľa predložených Výkazov Práca 2-04 bol v kontrolovanom období nasledovný:

Rok	Prepočítaný stav zamestnancov	Stav zamestnancov vo fyzických osobách	Dohody mimo pracovného pomeru
2020	1,0	1	2
2021	1,3	2	1
2022	2,5	3	1

Organizačný poriadok je štatutárnou smernicou a má normatívny charakter, upravuje základné činnosti, organizačnú štruktúru, organizačné usporiadanie a hlavné činnosti jednotlivých útvarov, členenie na nižšie organizačné zložky a uvádza náplň ich činnosti , t. j. vytvára základné pravidlá vnútorného systému riadenia.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba do vydania organizačného poriadku nemala vytvorený žiadny systém riadenia a kontroly.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 3 zákona č. 357/2015 zákona o finančnej kontrole a audite za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

2.3.2 Pracovný poriadok

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba vypracovala svoj prvý Pracovný poriadok dňa 30.06.2022, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2022. V období od svojho zriadenia t. j. od 01.01.2018 do 31.06.2022 **nemala** povinná osoba vypracovaný pracovný poriadok.

Povinná osoba nevydala pracovný poriadok čím porušila § 12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého zamestnávateľ vydá pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný.

2.3.3 Interné normy

Povinná osoba má vypracované interné normy platné pre kontrolované obdobie 2020 - 2022, určujúce pravidlá a postupy dané všeobecne záväznými právnymi predpismi. Uplatňovanie, používanie a dodržiavanie interných noriem je posúdené v jednotlivých oblastiach, ktoré sú predmetom tejto finančnej kontroly.

2.4 Bankové účty organizácie

Povinná osoba má zriadené 4 účty v štátnej pokladnici a pre hotovostné platby má jeden hotovostný účet vo VÚB banke:

Číslo účtu	Názov účtu	Peňažný ústav
SK57 8180 00000070 0059 2263	Dotačný účet	Štátna pokladnica
SK35 8180 0000 0070 0059 2271	Účet vlastných prostriedkov	
SK82 8180 0000 0070 0059 2298	Účet sociálneho fondu	
SK28 8180 0000 0070 0059 2300	Účet podnikateľská činnosť	
SK82 0200 0000 0040 8607 5553	Hotovostný účet	VÚB banka

3 ROZPOČET ORGANIZÁCIE A JEHO PLNENIE

V kontrolovanom období rokov 2020 – 2022 boli povinnej osobe určené zriaďovateľom záväzné ukazovatele rozpočtu na financovanie jej činnosti, ktoré sú dané zriaďovacou listinou.

Tabuľka: **Rozpočet a základné ukazovatele:**

Rozpočet a základné ukazovatele (v €)	2020	2021	2022
Rozpočet vlastných príjmov	12 000	10 000	10 000
Skutočná tvorba vlastných príjmov	0	0	0
Príspevok zriaďovateľa - PSK:			
a) Upravený rozpočet	333 000	300 000	315 000
b) Skutočné čerpanie	252 087	282 818	314 768
Počet zamestnancov v pracovnom pomere	1	2	3

Rozpočet a jeho rozpis v jednotlivých rokoch je podrobne popísaný v samostatnej časti 3.1. tejto správy.

Kontrolné zistenia:

1. Z tabuľky je zrejmé, že povinná osoba v rokoch 2020 - 2022:

- netvorila príjmy z hlavnej ani podnikateľskej činnosti
- každý rok zvyšovala svoje výdavky
- výdavky súvisiace s jej činnosťou uhrádzala len z príspevku zriaďovateľa (zdroj 41).

Podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia je právnická osoba vyššieho územného celku, ktorá je na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

*Podľa § 21 ods. 15 tohto zákona na príspevkové organizácie sa vzťahujú práva a povinnosti subjektov verejnej správy uvedené v tomto zákone, napr. podľa zásad hospodárenia príspevkových organizácii ustanovených v § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. **príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom a podľa § 24 ods.7 tohto zákona príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.***

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba rozpočtovala tvorbu vlastných príjmov, ale v skutočnosti za kontrolované obdobie **netvorila žiadne príjmy. Na druhej strane mala vysoké čerpanie výdavkov. Všetky výdavky na 100 % uhrádzala z príspevku PSK.**

Týmto povinná osoba neplnila základné povinnosti dané v jednotlivých ustanoveniach § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Povinná osoba v kontrolovanom období nevedla evidenciu rozpočtových opatrení a zmien rozpočtu, čím porušila § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a čl. IV bod 7 Zásad rozpočtového procesu PSK, podľa ktorých „o zmenách rozpočtu vedú organizácie osobitnú evidenciu rozpočtových opatrení podpísaných štatútom organizácie“.
3. Povinná osoba nevykonala rozpis prideleného rozpočtu, tak ako to určuje čl. IV. bod 2 Zásad rozpočtového procesu PSK, podľa ktorého *rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sú povinné vykonať rozpis prideleného rozpočtu. Rozpis rozpočtu je plne v kompetencii štatutára organizácie.*

Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba prijme opatrenia, ktorými zabezpečí, aby jej hospodárenie a činnosť bola v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a aby boli dodržané akty riadenia vydané zriaďovateľom.

3.1 Tvorba a čerpanie rozpočtu rok 2020

Povinnej osobe boli Rozpočtovým opatrením č. 484/01/BV/2020 zo dňa 10.01.2020 upravené **záväzné ukazovatele rozpočtu** pre rok 2020:

Výdavky				
Položka	Suma	FK	ZF	PK
600	350 000,00	05.6.0.	41	002.02.06
Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2020				
Spolu	350 000			

V priebehu rozpočtového roka bol *Rozpočtovým opatrením č. 2832/P/21/BV/2020 zo dňa 19.11.2020* rozpočet upravený - znížený o sumu 55 500,00 €.

Povinná osoba predložila ku kontrole finančný výkaz FIN 1-02 a Čerpanie rozpočtu k 31.12.2020 podľa rozpočtových podpoložiek. Z predložených dokladov bol vypracovaný Prehľad o rozpočte a jeho čerpaní tak, ako je uvedený v tabuľkách nižšie.

Tabuľky: Prehľady rozpočtu a jeho čerpanie podľa zdrojov poskytnutia k 31.12.2020 podľa výkazu FIN a podľa čerpania rozpočtu:

A: Výkaz FIN 1-12 zo dňa 31.12.2020

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	PRÍJMY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevytvorené príjmy)
Bežné príjmy spolu, z toho:	362 000	345 000	252 087	92 913
Príjmy z VÚC– zdroj 41	350 000	333 000	252 087	80 913
Vlastné príjmy - zdroj 46	12 000	12 000	0	12 000

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	VÝDAVKY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevytvorené príjmy)
Bežné výdavky spolu, z toho:	362 000	345 000	252 087	80 913
Prostriedky VÚC– zdroj 41, v tom:	350 000	333 000	252 087	80 913
610- mzdy, platy, služobné príjmy	50 000	40 000	17 133	22 867
620- poisťovne s príspevkami do poisťovní	22 700	22 700	8 100	14 600
630- tovary a služby	277 300	270 300	226 854	43 446
Vlastné prostriedky – zdroj 46	12 000	12 000	0	12 000

B: Čerpanie rozpočtu k 31.12.2020

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	PRÍJMY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevytvorené príjmy)
Bežné príjmy spolu, z toho:	362 000,00	289 500	252 087	37 413
Príjmy z VÚC– zdroj 41	350 000	277 500	252 087	25 413
Vlastné príjmy - zdroj 46	12 000	12 000	0	12 000

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	VÝDAVKY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevyčerpaný rozpočet)
Bežné výdavky spolu, z toho:	350 000	289 500	252 087	37 413
Prostriedky VÚC– zdroj 41, v tom:	350 000	277 500	252 087	25 413
610- mzdy, platy, služobné príjmy	50 000	22 000	17 133	4 866,62
620- poisťné s príspevkami do poisťovní	22 700	17 700	8 100	9 599,79
630- tovary a služby	277 300	237 800	226 854	10 946,56
Vlastné prostriedky – zdroj 46	12 000	12 000	0	12 000

Finančné prostriedky vo výške 25 412,97 € povinná osoba dňa 22.12.2020 odviedla na účet PSK č. IBAN SK 46 8180 0000 0070 0051 9226 (výpis č. 64) ako nevyčerpané prostriedky.

Kontrolné zistenie:

Porovnaním výkazu FIN 1-12 a Čerpania rozpočtu k 31.12.2020 boli zistené rozdiely v upravenom rozpočte príjmov a bežných výdavkov:

- A. podľa finančného výkazu FIN 1-02 je upravený rozpočet spolu vo výške 333 000 €, avšak
- B. podľa Čerpania rozpočtu je upravený rozpočet spolu vo výške 277 500 €.

Kontrolou bolo zistené, že rozdiel vo výške 55 500 € (333 000 € - 277 500 €) vznikol preto, že povinná osoba úpravu rozpočtu podľa RO č. 2832/P/21/BV/2020 zo dňa 19.11.2020 v **sume –55 500 €**, nezahrnula vo finančnom výkaze FIN 1-02, t. j. **Výkaz FIN 1-02**, ktorý je súčasťou účtovnej závierky **je nesprávny**.

Povinná osoba týmto porušila Opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Povinná osoba prijme opatrenia a vytvorí systém kontroly tak, aby účtovná závierka predkladaná zriaďovateľovi bola úplná, správna a pravdivá.

3.2 Tvorba a čerpanie rozpočtu rok 2021

Povinnej osobe boli Rozpočtovým opatrením č. 227/P/01/BV/2021 zo dňa 14.01.2021 upravené **záväzné ukazovatele rozpočtu pre rok 2021:**

Výdavky				
Položka	Suma	FK	ZF	PK
600	300 000,00	05.6.0.	41	002.02.06
Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021				
Spolu	300 000			

V priebehu rozpočtového roka nebol zriaďovateľom schválený rozpočet upravený, povinná osoba v rámci rozpočtu vykonala vlastné úpravy rozpočtu medzi rozpočtovými položkami.

Z predložených dokladov FIN 1-02 a Čerpanie rozpočtu k 31.12.2021 bol vypracovaný prehľad o rozpočte a jeho čerpaní tak, ako je uvedený v tabuľkách nižšie.

Tabuľky: Prehľad rozpočtu a jeho čerpanie podľa Výkazu FIN 1-12 k 31.12.2021

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	PRÍJMY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevytvorené príjmy)
Bežné príjmy spolu, z toho:	310 000	310 000	282 818	27 182
Príjmy z VÚC– zdroj 41	300 000	300 000	282 818	17 182
Vlastné príjmy - zdroj 46	10 000	10 000	0	10 000

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	VÝDAVKY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevyčerpaný rozpočet)
Bežné výdavky spolu, z toho:	310 000	310 000	282 818	27 182
Prostriedky VÚC– zdroj 41, v tom:	300 000	300 000	282 818	17 182
610- mzdy, platy, služobné príjmy	40 000	30 000	27 751	2 249
620- poisťovne s príspevkami do poisťovní	21 700	14 700	11 608	3 092
630- tovary a služby	238 300	255 300	243 459	11 841
Vlastné prostriedky – zdroj 46	10 000	10 000	0	10 000

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 17 181,82 € boli povinnou osobou odvedené dňa 29.12.2021 na účet PSK č. IBAN SK 46 8180 0000 0070 0051 9226 (Výpis č. 77).

3.3 Tvorba a čerpanie rozpočtu rok 2022

Povinnej osobe boli Rozpočtovým opatrením č. 228/P/01/BV/2022 zo dňa 14.01.2022 upravené **záväzné ukazovatele rozpočtu** pre rok 2022:

Výdavky				
Položka	Suma	FK	ZF	PK
600	300 000,00	05.6.0.	41	002.02.06
Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2022				
Spolu	300 000			

V priebehu rozpočtového roka bol rozpočet zriaďovateľom upravený-navýšený dňa 02.12.2022 Rozpočtovým opatrením č. 4655/P/41/BV/2022 o sumu 15 000 €, ktorá bola účelovo určená na dofinancovanie miezd. Povinná osoba v rámci rozpočtu vykonala aj vlastné úpravy rozpočtu medzi rozpočtovými položkami.

Z predložených dokladov FIN 1-02 a Čerpanie rozpočtu k 31.12.2022 bol vypracovaný prehľad o rozpočte a jeho čerpaní tak, ako je uvedený v tabuľkách nižšie.

Tabuľky: Prehľad rozpočtu a jeho čerpanie podľa Výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	PRÍJMY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ¹⁾⁻²⁾ (nevytvorené príjmy)
Bežné príjmy spolu, z toho:	310 000	325 000	314 769	231
Príjmy z VÚC– zdroj 41	300 000	315 000	314 769	231
Vlastné príjmy - zdroj 46	10 000	10 000	0	10 000

ROZPOČTOVÁ POLOŽKA - ZDROJ	VÝDAVKY			
	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách ¹⁾	Skutočnosť k 31.12. ²⁾	Zostatok ^{1) -2)} (nevyčerpaný rozpočet)
Bežné výdavky spolu, z toho:	310 000	325 000	314 769	10 231
Prostriedky VÚC– zdroj 41, v tom:	300 000	315 000	314 769	231
610- mzdy, platy, služobné príjmy	40 000	52 867	52 636	231
620- poistné s príspevkami do poisťovní	21 700	20 704	20 704	0
630- tovary a služby	238 300	241 429	241 429	0
Vlastné prostriedky – zdroj 46	10 000	10 000	0	10 000

Finančné prostriedky vo výške 231,43 € sú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zriaďovateľom na dofinancovanie miezd v roku 2022 (RO č. 4655/P/41/BV/2022 zo dňa 02.12.2022), ktoré boli povinnou osobou odvedené dňa 30.12.2022 na účet PSK č. IBAN SK 46 8180 0000 0070 0051 9226 (Výpis č. 89).

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba v rokoch 2020, 2021 a 2022 neplnila tvorbu príjmov z vlastných zdrojov podľa rozpočtu.

Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Povinná osoba prijme opatrenia, ktorými zabezpečí, aby pri svojej činnosti vytvárala príjmy.

4 HOSPODÁRENIE PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE – UPLATŇOVANIE ZÁSADY HOSPODÁRNOSTI, EFEKTÍVNOSTI, ÚČELNOSTI A ÚČINNOSTI

Kapitálové výdavky - povinnej osobe v kontrolovanom období **neboli poskytnuté**.

Bežné výdavky - kontrola bola zameraná na čerpanie výdavkov a hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami v jednotlivých rokoch.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek a podpoložiek bolo zistené, že povinná osoba použila finančné prostriedky hlavne na úhradu týchto výdavkov :

Rozpočtová položka (v €)	2020	2021	2022
610-Mzdy, platy	17 133	27 751	52 636
620-Poistné a príspevok do poisťovní	8 100	11 607	20 704
630-Tovary a služby	226 853	282 818	241 429
Z toho:			
636 001-Nájomné za nájom budov	0	0	15 174
637-Služby	222 208	235 064	216 213
V tom:			
637 004 Všeobecné služby	122 341	182 542	174 604
637 011-Štúdie, expertízy, posudky	89 999	45 207	32 220

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že najpodstatnejšia časť výdavkov bola použitá na financovanie služieb.

Povinná osoba v kontrolovanom období 2020 – 2022 mala uzatvorených celkom **16 zmlúv** o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností a inžinieringu a 2 dodatky k týmto zmluvám.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období povinná osoba si poradenstvo a konzultačné činnosti od externých dodávateľov objednávala formou zmlúv aj objednávok.

4.1 Zmluvy o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností

Tabuľka: Prehľad uzatvorených zmlúv platných v rokoch 2020 – 2022

Zmluva č.	Dodávateľ (konzultant)	Obdobie	Účinná od	Platná do	Suma v € s DPH	Zmluva o
005/2019	APEX a.s. Košice	rok alebo 800 hod. x 25 €	22.3.2019	21.3.2020	20 000	vykonávaní OP a OKČ
006/2019	Ing.Lukáš Hotary Spišská Belá	rok alebo 1950 hod. x 20 €	16.4.2019	14.4.2020	39 000	vykonávaní administratívnej podpory a inžinieringu
007/2019	SH Therm s.r.o. Smižany	rok alebo 1950 hod. x 30 €	17.4.2019	16.4.2020	65 000	vykonávaní OP a OKČ
008/2019	APEX a.s. Košice	rok alebo 2500 hod. x 24 €	16.8.2019	15.8.2020	60 000	vykonávaní OP a OKČ v oblasti IKT technológií
009/2019	ENECO s.r.o. Prešov	rok alebo 2600 hod. x 24 €	17.8.2019	16.8.2020	61 600	vykonávaní OP a OKČ v oblasti energetických služieb
		rok alebo 800 hod. x 12 €				asistent energetika

010/2019	Inpro Poprad s.r.o.	rok alebo 1000 hod. x 24 €	12.9.2019	11.9.2020	24 000	vykonávaní OP a OKČ v oblasti stavebnej činnosti
011/2019	3MPro s.r.o. Humenné	rok alebo 3250 hod. x 20 €	9.11.2019	8.11.2020	65 000	vykonávaní OP a OKČ
12/2019	FAMES s.r.o. Ľubotín	6.mesiakov alebo 1200 hod. x 20 €	12.12.2019	11.6.2020	24 000	vykonávaní OP a OKČ v oblasti stavebnej činnosti
013/2019	JUDr.JCLic. T.Majerčák PhD. Košice	3 roky alebo 1440 hod. x 60 €	20.12.2019	19.12.2022	86 400	poskytovaní právnych služieb

Zmluva č.	Dodávateľ (konzultant)	Obdobie	Účinná od	Platná do	Suma v € s DPH	Zmluva o
2020_004	J.REICH s.r.o. Spiš. Belá	rok alebo 3250 hod. x 20 €	6.5.2020	5.5.2021	65 000	vykonávaní OP a OKČ
Dodatok k zmluve 2020_004	J.REICH s.r.o. Spiš. Belá	rok alebo 5145 hod. x 20 €	4.5.2021	31.12.2022	102 900	vykonávaní OP a OKČ
2020_005	SH Therm s.r.o. Spišská Nová Ves	rok alebo 2720 hod.x 29,40 €	19.5.2020	13.5.2021	79 968	vykonávaní OP a OKČ v oblasti energetiky
Dodatok k zmluve 2020_005	SH Therm s.r.o. Spišská Nová Ves	rok alebo 4306 hod.x 29,40 €	11.5.2021	31.12.2022	126 596	vykonávaní OP a OKČ v oblasti energetiky
2020_006	Tomáš Novotný Víťaz	rok alebo 4400 hod. x 18 €	1.12.2020	31.12.2022	79 200	vykonávaní OP a OKČ v oblasti energet. manaž
01122020	Michal Bartoš-IP, Smižany	neurčito alebo 4000 hod. x 17 €	5.12.2020	neurčito	68 000	vykonávaní OP a OKČ v oblasti projekt. manaž.

Zmluva č.	Dodávateľ (konzultant)	Obdobie	Účinná od	Platná do	Suma v € s DPH	Zmluva o
2021/001	MEDIINVEST consulting s.r.o. Veľký Šariš	4 mes. vypracovať predmet zmluvy	25.6.2021	24.6.2022	42 000	poskytovaní služieb (OKČ, energet. posudok pre GES, VO pre GES)

2021/002	Eneco s.r.o. Prešov	2 roky alebo 2 600x 30 €	3.12.2021	2.12.2023	78 000	vykonávaní OP a OKČ v oblasti energ. služieb
21020101/ PP	MP Profit PB s.r.o. Pov.Bystica	vypracovanie projektu o NFP	2.2.2021	vypracova nia	34 080	manažmente projektu č.21020101/PP

Skratky:

OP – organizačné poradenstvo

OKČ – odborné konzultačné činnosti

GES - garantovaná energetická služba

VO – verejné obstarávanie

Vyššie uvedené zmluvy boli uzatvorené s jednotlivými dodávateľmi na základe vykonaného verejného obstarávania prieskumom trhu. Všetky vyššie uzatvorené zmluvy boli vypracované podľa jednotnej štruktúry, pričom:

- zmluvné podmienky dohodnuté v článku *Predmet zmluvy* a článku *Odplata a platobné podmienky* boli dohodnuté pre každú zmluvu osobitne a
- zmluvné podmienky dohodnuté v článkoch II. – IV. a v článku VI. boli pri všetkých týchto zmluvách rovnaké a to takto:

V Článku II. Práva a povinnosti konzultanta bolo dohodnuté:

- konzultant postupuje pri plnení predmetu zmluvy samostatne, po dohode a podľa pokynov EASR PSK
- konzultant **nemá nárok na osobitnú úhradu vedľajších nákladov** vzniknutých pri vykonávaní predmetu zmluvy, pretože všetky účelne vynaložené náklady sú zahrnuté v odplate
- konzultant raz mesačne doručí EASR PSK **písomný výkaz činností**. Po doručení riadne vyplneného výkazu činností, jeho správnosť odobrí a svojím podpisom za EASR PSK potvrdí kontaktná osoba. Po potvrdení výkazu činností vzniká nárok na odplatu
- ak budú na základe písomného pokynu výsledkom činnosti konzultanta **písomné listiny a dokumenty (napr. správy, stanoviská, vyjadrenia, odporúčania)**, je konzultant povinný predložiť ich spolu s výkazom činností
- konzultant má právo na odplatu na základe predloženej faktúry a priloženého výkazu činností **odobreného a potvrdeného kontaktnou osobou**.

V Článku III. Práva a povinnosti EASR PSK bolo dohodnuté:

- EASR PSK špecifikáciu činností zadáva prostredníctvom kontaktnej osoby a to v podobe písomného pokynu

- konzultant **písomne potvrdí akceptáciu pokynu**
- v prípade, že konzultant vykonáva činnosti bez písomného pokynu, **NEMÁ NÁROK NA ODPLATU**
- EASR PSK je povinná poskytnúť súčinnosť, najmä príslušné dokumenty a informácie
- v prípade, že bude uvedená lehota na vykonanie činností a konzultant ju nedodrží, má EASR PSK právo na zmluvnú pokutu.

V Článku IV. Doručovanie a komunikácia boli dohodnuté:

- **kontaktné osoby (menovite).** Za EASR PSK je kontaktnou osobou štatutár, ktorý v danom čase zmluvu podpisoval (t. j. Ing. Grešš alebo Mgr. Imrichová alebo Ing. Štefanco).

V Článku. VI. Záverečné ustanovenia boli dohodnuté všeobecné ustanovenia týkajúce sa napr. platnosti zmlúv, ich zmien, odstúpenia od zmluvy a pod.

Kontrolou boli overené všetky zmluvy za obdobie 2020 – 2022. V zmysle zmluvných podmienok, dohodnutých v jednotlivých zmluvách, dodávatelia fakturovali vykonané služby mesačne. Všetky zmluvy a ich dodatky boli povinnou osobou zverejnené na webovom sídle PSK.

4.2 Kontrola dodávateľských zmlúv za organizačné poradenstvo a odborné konzultačné činnosti, dodržanie dohodnutých zmluvných podmienok a ich plnenie

Kontrolou zistené skutočnosti sú rozdelené do troch osobitných blokov:

- A. zistenia spoločné, opakujúce sa u všetkých dodávateľov poskytujúcich služby v zmysle uzatvorených zmlúv o vykonávaní poradenstva a konzultačných činností**
 - B. zistenia rovnaké u viacerých dodávateľov**
 - C. osobité zistenia pri jednotlivých dodávateľoch.**
- A. Kontrolné zistenia – spoločné, opakujúce sa u všetkých dodávateľov poskytujúcich služby v zmysle uzatvorených zmlúv o vykonávaní poradenstva a konzultačných činností**

Kontrolou vyššie uvedených zmlúv bolo zistené, že povinná osoba **nedodržala podmienky dohodnuté v zmluvách**, hlavne:

- Pri žiadnej faktúre **nebol priložený písomný pokyn povinnej osoby** na vykonanie činností v zmysle čl. III, pritom je dohodnuté: *v prípade, že konzultant vykonáva činnosti bez písomného pokynu EASR PSK, nemá nárok na odplatu.*
- Faktúry ani výkazy prác **neboli odsúhlasené** kontaktnou osobou povinnej osoby v zmysle čl. II bod 3, podľa ktorého *po doručení riadne vyplneného výkazu činností jeho správnosť odobrí a svojím podpisom za EASR PSK potvrdí kontaktná osoba podľa čl. IV. tejto zmluvy. Po potvrdení*

výkazu činností vzniká konzultantovi nárok na odplatu (okrem výkazov prác od dodávateľa FAMES s.r.o.).

- Výkazy činností priložené k faktúram sú formulované heslovite, takže nie je možné posúdiť prínos pre povinnú osobu.
- V priebehu platnosti uzatvorených zmlúv nastali **zmeny v kontaktnej osobe** (štatutár). Tieto zmeny neboli upravené písomným dodatkom. Podľa čl. VI. bodu 3 „*meniť alebo dopĺňať ustanovenia zmlúv je možné iba formou písomných dodatkov*“.

Povinná osoba tým nedodrжала podmienky dohodnuté v jednotlivých článkoch zmlúv. Nedodržanie určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami (daného zmluvou) je podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

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.

B. Kontrolné zistenia – rovnaké u viacerých dodávateľov

B.1. Služby realizované v mesiaci december uhradené z rozpočtu nasledujúceho roka

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období povinná osoba čerpala z rozpočtu bežného roka výdavky na úhradu faktúr pre jednotlivých dodávateľov za práce realizované v decembri predchádzajúceho roka.

Podľa uzatvorených zmluvných podmienok boli dodávatelia povinní predkladať faktúry na úhrady do 10 pracovných dní po ukončení mesiaca. Táto podmienka nezakladá oprávnenie, aby sa faktúry za služby realizované (dodané) v decembri účtovali do nasledujúceho roka a uhrádzali sa z rozpočtu nového rozpočtového roka.

Povinná osoba v procese rozpočtového hospodárenia a pri čerpaní rozpočtu bežného roka nezohľadňovala výdavky za služby realizované v decembri, ale ich uhradila z rozpočtu nasledujúceho roka. Za kontrolované obdobie boli takto čerpané rozpočtové výdavky týkajúce sa predchádzajúceho roka v sume:

- Január 2020 19 182 €
- Január 2021 7 308 €
- Január 2022 11 821 €.

Podľa pravidiel rozpočtového hospodárenia je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Podľa § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Povinná osoba týmto porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. f) tohto zákona v tom, že prekročila rozsah splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5 tohto zákona.

Podľa § 31 ods. 6 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. f) sa ukladá pokuta. Kontrolná skupina navrhuje uložiť pokutu vo výške 200 €.

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

B.2. Úhrady za práce, ktoré vykonali podľa Výkazu činností tretie osoby

- a) Kontrolou bolo zistené, že **konzultant Ing. L.Hotáry**, ako **SZČO**, **vyfakturoval dve faktúry** za činnosti realizované v mesiaci december 2019. Faktúrou č. 20200002 zo dňa 09.01.2020 (DFBV/20/0009) boli v **sume 1 180 €** fakturované „*administratívne práce*“ v rozsahu 59 hodín, ktoré podľa priloženého mesačného výkazu činností vykonali Ing. Hotáry a p. Olšavská. Za rovnaké obdobie – december 2019 boli Faktúrou č. 20200001 zo dňa 02.01.2020 (DFBV/20/0002) fakturované aj administratívne práce v rozsahu 25 hod. v celkovej sume 3 540 €, ktoré podľa výkazu činností boli vykonané konzultantom Ing. Hotárom.
- b) **SZČO Ing. Novotný - Energy Saving Management** za práce realizované v mesiacoch január – jún 2021 fakturoval celkom vo výške **12 654 €/703 hod.** Podľa predložených výkazov činností vykonal p. Sopko pre SZČO Ing. Novotného práce v rozsahu 456 hodín, ako napr. „*Zadávanie OvZP PSK 2019/2020, Komunikácia s OvZP PSK, Spracovanie VFA 1-3/2021*“. Tie isté činnosti vykonával aj konzultant Ing. Novotný.

Tabuľka: **Prehľad odpracovaných hodín podľa výkazov činností fakturovaných Ing. Novotným (SZČO) v roku 2021 v jednotkovej cene 18 € / hod.**

Mesiac	Faktúra	Suma v € spolu	Fakt. hodiny spolu	Výkaz prác v hodinách	
				Ing. Novotný	p. Sopko
Január	2021/04	3 312,00	184	104	80
Február	2021/08	3 060,00	170	50	120
Marec	2021/12	3 276,00	182	52	130
Apríl	2021/16	3 006,00	167	41	126
Spolu:		12 654,00	703	247	456

Z uvedeného vyplýva, že **práce neboli realizované konzultantmi (SZČO) osobne**, ale aj inou osobou. Tieto činnosti neboli kontaktnou osobou povinnej osoby odsúhlasené.

Podľa zmluvných podmienok dohodnutých v čl. II. bodu 1 „*pri vykonávaní činností je konzultant povinný postupovať nestranným spôsobom v súlade s platnými právnymi predpismi, s využitím svojich odborných znalostí a skúseností a na svoje náklady si za týmto účelom zabezpečiť primerané prostriedky, potrebné a obvyklé na vykonávanie činností a dbať na záujmy EASR PSK. Konzultant postupuje pri plnení predmetu tejto zmluvy samostatne, po dohode a podľa pokynov EASR PSK*“.

Podľa zmluvných podmienok dohodnutých v čl. II. bodu 2 „*konzultant nemá nárok na osobitnú úhradu vedľajších nákladov vzniknutých pri vykonávaní predmetu zmluvy, pretože všetky účelne vynaložené náklady sú zahrnuté v odplate*“.

V zmysle vyššie uvedeného povinná osoba tým, že uhradila takto fakturované služby, nedodržala zmluvné podmienky dohodnuté v čl. II. Zmluvy a použila finančné prostriedky nad rámec zmluvných podmienok.

Povinná osoba týmto porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nedodržala určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami daný zmluvou.

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

- c) Povinná osoba mala v kontrolovanom období s **dodávateľom 3MPro, s.r.o. Humenné** uzatvorenú **Zmluvu č. 2019/011 zo dňa 08.11.2019** o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností.

Cena diela: 65 000,00 € s DPH (3 250 hod. x 20 €)

Odplata a platové podmienky: 20,00 €/hod.

Doba plnenia: 12 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy, alebo do vyčerpania finančného limitu za maximálny počet 3 250 hodín

Dodávateľ 3Mpro s.r.o. Faktúrou č. 20200046 zo dňa 13.07.2020 fakturoval činnosti v rozsahu 180,5 hodín vykonané v mesiaci jún 2020 v celkovej sume **3 610,00 €**, z toho práce vykonané samotným dodávateľom v rozsahu 42 hodín v sume 840,00 € (42x20) a činnosti vykonané inými dodávateľmi ako subdodávky (v rozsahu 180,5-42=138,5 hodín v sume 2 770,00 €).

Faktúry od jednotlivých subdodávateľov sú prílohami k Faktúre č. 20200046 od 3Mpro s.r.o.:

Subdodávateľ	Odmena v €
Technická univerzita Košice	600,00
Ing. Novotný- Energy Saving Management	1 080,00
Ing. Arch. Lajčiak-autor.architekt	420,00

Kontrolou bolo zistené, že:

- dodávateľ 3Mpro s.r.o. v pracovnom výkaze jún 2020 deklaruje práce vykonané p. Bartošom-IP v **sume 246,50 €** bez doloženia faktúry od tohto subdodávateľa, napriek tomu dodávateľ tieto práce zahrnul vo Faktúre č. 20200046.
- dodávateľ 3Mpro s.r.o. v pracovnom výkaze jún 2020 deklaruje práce vykonané subdodávateľom Ing. Arch. Lajčiak-autor.architekt v sume 840,00 €, pritom v skutočnosti subdodávateľ fakturoval práce Faktúrou č. 15/2020 zo dňa 10.07.2020 v sume **420,00 €**. **Táto faktúra od subdodávateľa bola dodávateľom 3Mpro, s.r.o. fakturovaná EASR PSK 2-krát (2x420).**

Povinná osoba pri overení základnou finančnou kontrolou tieto skutočnosti nezistila. Povinná osoba fakturované práce uhradila dňa 24.07.2020 v plnej výške 3 610 €, Výpis č. 38.

Povinná osoba tým, že uhradila práce, ktoré neboli preukázané v sume 246,50 € a duplicitne fakturované práce v sume 420,00 €, použila verejné prostriedky nad rámec svojho oprávnenia, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 666,50 € (246,50 + 420,00) 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. 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.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pre dodávateľa 3Mpro, s.r.o. Humenné sú subdodávateľmi p. Bartoš – IP a Ing. Novotný- Energy Saving Management, s ktorými mala EASR PSK uzatvorené aj samostatné „zmluvy o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných činností“:

- s Michalom Bartošom – IP (Zmluva č. 01/12/2020)
- s Ing. Novotným - Energy Saving Management (Zmluva č. 2020/006).

B.3. Úhrady za práce, ktoré nie sú predmetom zmluvy

Kontrolou bolo zistené, že niektorí dodávatelia predkladali na úhradu faktúry za činnosti, ktoré neboli dohodnuté v uzatvorených zmluvách, na tieto činnosti **nebol daný písomný pokyn**, ani **neboli odsúhlasené** zodpovedným zamestnancom povinnej osoby. Napriek tomu ich povinná osoba uhradila. Výsledky týchto činností neboli podložené výstupmi. Mesačné výkazy činností sú veľmi všeobecné s nejasným výsledkom, preto ich nie je možné vyhodnotiť.

Ide o týchto dodávateľov a ich fakturované činnosti:

a) Dodávateľ ENECO, s.r.o. Prešov

- Faktúra č. O-2022/021 zo dňa 01.03.2022 (DFBV/22/0026) v sume 840 € za tvorbu textov pre web stránku PSK, vzory zmlúv a podmienky pre VO na energetické certifikáty (web stránku tvorila v období od 10/2021 do 4/2023 na základe objednávok aj firma Wynergie)
- Faktúra č. 2022/035 zo dňa 07.04.2022 (DFBV/22/0041) v sume 1 200 € za 40 hod. tvorby internetovej stránky, a spracovanie materiálu o Smart riešeniach (bez uvedenia pre koho)
- Faktúra č. 2022/069 zo dňa 04.07.2022 (DFBV/22/0093) za Návrh technického modelu zariadení PSK **do roku 2050** (4 hod x 30 €), Prezidentská zelená pečať (6 hod x 30 €), spolu v sume 300 € (bez výstupov)
- Faktúra č. 2022/088 zo dňa 05.09.2022 (DFBV/22/0123) za činnosti Prezidentská zelená pečať, Moderné technológie II- príprava podmienok pre VO spolu v sume 480 €
- Faktúra č. 2022/100 zo dňa 03.10.2022 (DFBV/22/0128) za „Hľadanie tvorcov infografiky pre AB PSK“, návrh podmienok a pripomienkovanie VO Analýza Dizajn, spolu v sume 510 €.

b) Dodávateľ SH Therm, s.r.o. Spišská Nová Ves

Povinná osoba s týmto dodávateľom mala uzatvorené zmluvy na vykonávanie odborného poradenstva a odborných konzultačných činností v oblasti energetiky. Napriek tomu boli dodávateľovi uhrádzané faktúry za činnosti nesúvisiace s týmto predmetom, práce majú stavebný charakter:

- Faktúra č. 200100008 zo dňa 10.07.2020 (DFBV/2020/57) v sume 5 674,20 € za obhliadku a zameranie na PD rekonštrukcia priestorov, príprava podkladov pre PD - rekonštrukcia priestorov školy- Architektonická časť, vypracovanie správy SŠ Bijacovce
- Faktúra č. 200100017 zo dňa 04.08.2020 (DFBV/2020/64) v sume 5 145 € za obhliadku a vypracovanie správy – rekonštrukcia bytu v školskom internáte SOŠ pedag. Levoča, pre Podtatranské múzeum suterén- zalievanie hrobky, zatekanie strechy- zamakanie hrobky

- Faktúra č. 200100040 zo dňa 08.12.2020 (DFBV/2020/91) v sume 6 144,60 € za *analýzu PD Knižnice P. O. Hviezdoslava, Prešov- stavebná časť, zdravotníctvo*
- Faktúra č. 210100003 zo dňa 10.02.2021 (DFBV/2021/11) v sume 1 822,80 € za *štúdium podkladov -PD, opis predmetu na VO*
- Faktúra č. 210100010 zo dňa 28.02.2021 (DFBV/2021/20) v sume 3 822,00 € za *konzultácie k NFP- auditu, vytvorenie poštovej schránky pre zber údajov o energiách, štúdium podkladov PD*
- Faktúra č. 210100039 zo dňa 10.05.2021 (DFBV/2021/38) v sume 11 113,20 € za práce vykonané v IV/2021, z toho 6 821 € za *oponentský posudok/kontrola rozpočtu a výkazu výmer v rozsahu 232 hod.*
- Faktúra č. 220100055 zo dňa 10.07.2022 (DFBV/2022/95) v sume 6 390 € za *obhliadku a vypracovanie správy a rozpočtu opravy podlahy telocvične SŠ, ul. L. Podjavorinskej, Prešov.*

c) Dodávateľ APEX, a.s. Košice

Povinná osoba s týmto dodávateľom mala uzatvorené zmluvy na vykonávanie odborného poradenstva a odborných konzultačných činností v oblasti IT technológií, pritom boli dodávateľovi uhrádzané faktúry za činnosti, nesúvisiace s týmto predmetom:

- Faktúra č. 201923 zo dňa 15.01.2020 (DFBV/20/0012) v sume 3 600 € za *priradenie a zobrazenie súradníc budov na mape, opravy súradníc nesprávneho zobrazenia budov, kontrola polohy na mape, nájomné zmluvy a IČO - doplnenie zmlúv z kópií*
- Faktúra č. 202002 zo dňa 14.02.2020 (DFBV/20/0020) v sume 3 360 € za *úpravy a doplnenie dokumentov z PSK; karty majetku-kontrola; register investícií a majetok-čerpanie a doplnenie IČO*
- Faktúry č. 202004 zo dňa 13.03.2020 (DFBV/20/0027) a č. 202025 zo dňa 14.04.2020 (DFBV/200/0033) za *označenie hmotného a nehmotného majetku v databáze - identifikácia majetkových kariet podľa zoznamu budov PSK, kontrola správnosti identifikácie majetku poisťovne zmluvy a auditu spolu v sume 10 440 €*
- Faktúry č. 202008 zo dňa 14.05.2020 (DFBV/20/0041) a č. 202010 zo dňa 15.06.2020 (DFBV/200/0047) za *nezaradený majetok-Úrad PSK, budovy v nájme, využitie budov- prebytočnosť... spolu v sume 10 344 €*
- Faktúra č. 202011 zo dňa 05.07.2020 (DFBV/20/0059) v sume 3 120 € za *štúdium príručky: Pasportizácia majetku, aplikácia T-mapy.*

Povinná osoba, ako subjekt verejnej správy, pri hospodárení s verejnými prostriedkami porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky 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.

Týmto konaním povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

B.4. Dodávatelia k faktúram nedoložili výkazy pracovných činností v zmysle zmluvných podmienok

	Dodávateľ	Faktúra	Suma v €
1.	FAMES, s.r.o. Ľubotín	DFBV/20/0003, 0014, 0022	8 530,00
2.	3Mpro, s.r.o. Humenné	DFBV/20/0008, 0019, 0024, 0032, 0039, 0049, 0065	13 840,46
3.	SH Therm, s.r.o. Spiš.Nová Ves	DFBV/22/150	2 160,00

Povinná osoba tým, že uhradila faktúry, ktorých fakturované služby neboli preukázané výkazmi prác, nedodrжала zmluvné podmienky dohodnuté v čl. II. bod 3 Zmluvy, podľa ktorých *konzultant raz mesačne doručí písomný výkaz činností, ktorý obsahuje aj počet odpracovaných hodín. Po doručení výkazu jeho správnosť odobrí a svojím podpisom za EASR PSK potvrdí kontaktná osoba uvedená v čl. IV. Zmluvy. Po potvrdení výkazu činností vzniká konzultantovi nárok na odplatu podľa čl. V. zmluvy.*

V zmysle vyššie uvedeného povinná osoba úhradou takýchto faktúr použila finančné prostriedky nad rámec zmluvy.

Povinná osoba týmto porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nedodrжала určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami (daný zmluvou).

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

C. Osobité zistenia pri jednotlivých dodávateľoch

C.1. Dodávateľ: J.REICH s.r.o. Spišská Belá

Povinná osoba uzatvorila so spoločnosťou J. REICH s.r.o. dňa 05.05.2020 Zmluvu č. 2020/004 a k nej Dodatok č. 1 zo dňa 03.05.2021, ktorým sa predĺžila platnosť zmluvy na dobu do 31.12.2022. Maximálny finančný limit sa navýšil o 5 145 hod. a cena diela o sumu 102 900 € (5 145 hod. x 20 €).

Kontrolné zistenia:

1. Kontrolou zmluvy, dodatku a k nim vyhotovených faktúr bolo zistené, že **povinná osoba uhradila faktúry skôr**, ako bol vyhotovený platobný poukaz, resp. skôr, ako bola vykonaná základná finančná kontrola, napr.:

- Fa č. 20210008 zo dňa 31.05.2020 (DFBV/21/0040) v sume 3 280 €, platobný poukaz zo dňa 28.06.2021, úhrada 28.06.2021 (Výpis č. 31) a finančná kontrola 29.06.2021
- Fa č. 20210014 zo dňa 01.12.2021 (DFBV/21/0100) v sume 5 960,01 €, úhrada bola 20.12.2021 (Výpis č. 73) a platobný poukaz a finančná kontrola boli zo dňa 22.12.2021
- Fa č. 20220001 zo dňa 15.01.2022 (DFBV/22/0007) v sume 5 060,01 €, finančná kontrola dňa 27.01.2022, úhrada 28.01.2022 (Výpis č. 3) a platobný poukaz 05.02.2022.

2. Rovnako pri dodávateľovi Michalovi Bartošovi – IP, Smižany pri kontrole predložených faktúr a ich úhrad bolo zistené, že povinná osoba Faktúru č. 210100020 zo dňa 01.06.2021(DFBV/21/0041) v sume 544 € za služby vykonané v mesiaci máj 2021 uhradila 28.06.2021 (Výpis č. 31) ešte pred jej zaevidovaním do knihy faktúr (29.06.2021) a vykonaním základnej finančnej kontroly (29.06.2021).

Realizovaním úhrad faktúr bez vykonania základnej finančnej kontroly, povinná osoba porušila povinnosti dané § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

C.2. Dodávateľ: Advokát JUDr. JCLic. Tomáš Majerčák, PhD. advokát, Košice

Povinná osoba uzatvorila s advokátom JUDr. JCLic. Tomášom Majerčákom, PhD. Zmluvu o poskytovaní právnych služieb dňa 19.12.2019 na zastupovanie klienta v konaní pred súdmi, inými orgánmi verejnej moci a ďalšími subjektmi. Predmetom zmluvy je:

- Obhajoba v trestnom konaní
- Poskytovanie právnych rád a konzultácií
- Spisovanie listín o právnych úkonoch
- Spracovanie právnych rozborov, analýz a stanovísk
- Poskytovanie individuálnych právnych úkonov v prípade potreby právnej asistencie
- Konzultácie právnych otázok priamo u klienta
- Ďalšie dohodnuté formy právneho poradenstva a právnej pomoci podľa požiadaviek.

Odmena: 60 €/hod. za poskytovanie právnych služieb.

Doba poskytovania právnych služieb: od 20.12.2019 do 19.12.2022, resp. za 1 440 hodín.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba uhradila Faktúru č. 0122020 zo dňa 04.05.2020 (DFBV/20/0038) za právne služby *súvisiace s prípravou memoránd VÚC, s prípravou nájomných zmlúv na nehnuteľnosti (pozemky a stavby) PSK, s prípravou zmluvy s právom kúpy prenajatej veci PSK* a náhrad za stratu času v

rozsahu 44 hodín v celkovej výške odmeny **2 923,30 €**. Faktúra bola základnou finančnou kontrolou overená až dňa 14.05.2020 a uhradená bola dňa 19.05.2020 (Výpis č.27).

Podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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.

Podľa Zriaďovacej listiny bola povinná osoba zriadená na vykonávanie činností smerujúcich k optimalizácii a efektívnosti nakladania a využívania rôznych druhov energií, v predmete svojej činnosti nemá zahrnuté „vypracovanie memoránd, uzatváranie nájomných zmlúv a vypracovanie zmlúv súvisiacich s majetkom PSK mimo svojej správy“.

Povinná osoba tým, že nedodržala povinnosť ustanovenú § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a použila verejné prostriedky nad rozsah plnenia úloh určených zriaďovacou listinou, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) tohto zákona.

Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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. Advokát JUDr. JCLic. Tomáš Majerčák, PhD. advokát v roku 2021 vyfakturoval Faktúrou č. 0352021 zo dňa 20.07.2021 (DFBV/21/0051) poskytovanie právnych služieb v celkovej sume 288,00 € za právne posúdenie:

- dvoch dodatkov k zmluvám o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností pre SH Therm s.r.o. Spišská Nová Ves a J.REICH s.r.o. Spišská Belá v rozsahu 2 hodín (02.- 03.06.2021) vo výške 144 €
- Zmluvy o poskytovaní služieb č. 2021/001 v rozsahu 2 hodín (23.-24.06.2021) vo výške 144 €.

Kontrolou bolo zistené, že dodatky k zmluvám, ktoré boli predmetom posudzovania advokátom v dňoch 02.-03.06.2021 a ktoré boli touto faktúrou fakturované, boli uzatvorené a nadobudli účinnosť už pred vykonaním tohto posúdenia:

- Dodatok č. 1 zo dňa 03.05.2021 k Zmluve č. 2020/004 J. Reich s.r.o. bol zverejnený dňa 04.05.2021 a účinný od 05.05.2021
- Dodatok k Zmluve č. 2020/05 zo dňa 10.05.2021 SH Therm s.r.o. bol zverejnený dňa 10.05.2021, účinný od 11.05.2021

Posúdenie týchto dodatkov k zmluvám bolo bezpredmetné.

Povinná osoba tieto skutočnosti nezistila v žiadnej etape overenia finančných operácii základnou finančnou kontrolou, Faktúru č. 0352021 uhradila vo výške 288 € dňa 28.07.2021 (Výpis č. 37) a tým **finančné prostriedky vo výške 144 € použila nad rámec oprávnenia, čím porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.**

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny 144,00 € 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 tohto zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

C.3. Dodávateľ: APEX, a.s. Košice

Podľa zverejnených zmlúv a faktúr na web stránke PSK mala povinná osoba uzatvorené s dodávateľom APEX, a.s. Košice v roku 2019 **dve zmluvy**:

- **Zmluva č. 2019/005 s účinnosťou od 22.03.2019** na dobu 12 mesiacov odo dňa jej účinnosti, alebo do vyčerpania finančného limitu za maximálny počet 800 hod. podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Výška odplaty konzultanta za poskytnutie organizačného poradenstva a konzultačnej činnosti je 25 €/hod. (t. j. celkom 20 000 €). **Podľa zverejnených faktúr:**
 - a) DFBV/19/0013 zo dňa 16.04.2019 v sume 4 800 €
 - b) DFBV/19/0023 zo dňa 22.05.2019 v sume 7 500 €
 - c) DFBV/19/0029 zo dňa 12.06.2019 v sume 7 700 €, **bolo plnenie zmluvy ukončené v roku 2019** v celkovej sume 20 000 €.
- **Zmluva č. 2019/008 s účinnosťou od 16.08.2019** na dobu 12 mesiacov odo dňa jej účinnosti, alebo do vyčerpania finančného limitu za maximálny počet 2 500 hod. podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Výška odplaty konzultanta za poskytnutie organizačného poradenstva a konzultačnej činnosti je 24 €/hod. (t. j. celkom 60 000 €). V roku 2019 boli uhradené faktúry v zmysle tejto zmluvy v sume 49 136 € a v roku 2020 v sume 30 864 €, t. j. spolu 60 000 €.

Kontrolné zistenie:

V roku 2020 dodávateľ predložil povinnej osobe na úhradu faktúry, ku ktorým boli **priložené mesačné „Výkazy činností vykonaných v zmysle Zmluvy č. 2019/005“, ktorej platnosť skončila vyčerpaním finančného limitu už v júni 2019, tak ako je to uvedené vyššie.** Jedná sa o tieto faktúry:

- Faktúra č. 201923 zo dňa 15.01.2020 (DFBV/20/0012) v **sume 3 600 €** za mesiac XII.2019 (všetky činnosti v rozsahu 150 hod. boli v zmysle ukončenej zmluvy č. 2019/005)
- Faktúra č. 202002 zo dňa 14.02.2020 (DFBV/20/0020) v **sume 3 360 €** za mesiac I. 2020 (všetky činnosti v rozsahu 140 hod. boli v zmysle ukončenej zmluvy č. 2019/005)
- Faktúra č. 202005 zo dňa 14.04.2020 (DFBV/20/0033) v **celkovej sume 3 480 €** za mesiac III. 2020, boli v **zmysle Zmluvy č. 2019/005** fakturované činnosti za 31 hod. **vo výške 744 €** (31 hod. x 24€/hod.)

Celková výška takto fakturovaných prác v zmysle Zmluvy č. 2019/005 bola v sume **7 704 €** (3600+3360+744).

Ďalej bolo zistené, že „Popis činností“ v predložených pracovných výkazoch sa nezhoduje s predmetom Zmluvy č. 2019/005 a ani Zmluvy č. 2019/008.

Povinná osoba všetky fakturované práce dodávateľovi uhradila.

Povinná osoba tým, že uhradila výdavky za činnosti vo výške 7 704 €, ktoré boli v rozpore s platnou zmluvou, porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny 7704 € 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 tohto zákona 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.

C.4. Dodávateľ: SH Therm, s.r.o. Spišská Nová Ves

Povinná osoba s dodávateľom SH Therm, s.r.o. Spišská Nová Ves mala uzatvorené zmluvy:

Zmluva	zo dňa	suma v €
007/2019	16.04.2019	65 000
2020/005	14.05.2020	79 968

Podľa zverejnených faktúr na web stránke PSK za obdobie apríl – december 2019 boli uhradené fakturované činnosti v zmysle Zmluvy č. 007/2019 v celkovej sume 64 995 € tak, ako je to uvedené v tabuľke nižšie:

Tabuľka: **Prehľad faktúr za činnosti vykonané v roku 2019:**

Ev. č. faktúry	zo dňa	suma v €
DFBV/19/0022	22.05.2019	7 350
DFBV/19/0027	08.06.2019	5 370
DFBV/19/0034	08.07.2019	6 750
DFBV/19/0040	15.08.2019	8 610
DFBV/19/0045	20.09.2019	6 390
DFBV/19/0046	20.09.2019	6 000
DFBV/19/0052	08.10.2019	7 530
DFBV/19/0065	11.11.2019	7 410
DFBV/19/0075	11.12.2019	7 245
DFBV/20/0013	30.01.2020	2 340
Celkom		64 995

Z uvedeného je zrejmé, že Zmluva č. 007/2019 bola naplnená už v roku 2019.

Kontrolné zistenia:

1. Kontrolou jednotlivých zmlúv bolo zistené, že povinná osoba dňa 16.04.2019 uzatvorila s SH Therm s.r.o. Zmluvu č. 007/2019 účinnú od 17.04.2019, v ktorej bolo v článku V. Odplata a platobné podmienky dohodnuté:

Odplata za vykonávanie činností: 30,00 € s DPH za hodinu

Cena za dielo: 65 000 € s DPH

Doba plnenia: na dobu 12 mesiacov odo dňa jej účinnosti, alebo do vyčerpania finančného limitu za maximálny počet 1 950 hod. podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Kontrolným prepočtom bolo zistené, že:

- v Zmluve č. 007/2019 je nesprávne určená výška ceny diela 65 000 €, keďže pri hodinovej sadzbe 30,00 €/hod. a maximálnom počte 1 950 odpracovaných hodín mala byť cena za dielo maximálne vo výške 58 500 € (1950x30), t. j. cena diela uvedená v zmluve bola neoprávnene vyššia o 6 500 € (58 500-65 000= -6 500). Povinná osoba nezistila rozpor medzi cenou diela uvedenou v zmluve (65 000) a maximálnym finančným limitom (58 500), ktorý je ohraničený maximálnym počtom hodín (1950) a odplatou za hodinu činnosti (30 €).
- dodávateľ SH Therm s.r.o. podľa tejto zmluvy fakturoval povinnej osobe vykonané činnosti v celkovej sume 64 995 € (viď vyššie uvedenú tabuľku „Prehľad faktúr za činnosti vykonané v roku 2019“), ktoré povinná osoba uhradila. Rozdiel medzi maximálnym limitom a fakturovanou sumou je 6 495 € (58 500 – 64 995 = - 6 495).

Povinná osoba tým, že uhradila výdavky vo výške 6 495 €, za činnosti fakturované nad rozsah zmluvy, porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.

Podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je porušením finančnej disciplíny použitie verejných prostriedkov vo výške 6 495 € nad rámec oprávnenia (t. j. nad rámec zmluvy). Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny 6 495 € 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 tohto zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

2. Povinná osoba v roku 2022 dodávateľovi SH Therm, s.r.o. Spišská Nová Ves uhradila faktúry v celkovej sume 28 260 € za 942 hodín konzultačných a poradenských činností, fakturovaných „v zmysle Zmluvy č. 007/2019 zo dňa 16.04.2019“, ktorej platnosť skončila vyčerpaním finančného limitu už v roku 2019.

Z uvedeného vyplýva, že v roku 2022 (v čase fakturovania prác dodávateľom) bola už Zmluva č. 2019/007 neplatná.

Tabuľka: **Prehľad fakturovaných prác v roku 2022 v zmysle Zmluvy č. 007/2019:**

Faktúra č.	zo dňa	Ev. č. fa	Počet hodín	Suma v €	Úhrada Výpis č.
220100027	04.05.2022	DFBV/22/0062	215	6 450	37
220100046	06.06.2022	DFBV/22/0079	220	6 600	52
220100055	10.07.2022	DFBV/22/0095	213	6 390	57
220100064	05.08.2022	DFBV/22/0109	107	3 210	63
220100081	03.10.2022	DFBV/22/0138	115	3 450	75
220100098	02.11.2022	DFBV/22/0150	72	2 160	14.03.2023
Celkom			942	28 260	

Povinná osoba takto fakturované práce v plnej výške uhradila.

Použitím finančných prostriedkov vo výške 28 260 € nad rámec oprávnenia, povinná osoba porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny 28 260 € 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 tohto zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

C.5. Dodávateľ: FAMES, s.r.o., Ľubotín

Povinná osoba mala v kontrolovanom období s dodávateľom FAMES, s.r.o. Ľubotín uzatvorenú **Zmluvu č. 2019/12 zo dňa 11.12.2019** o vykonávaní organizačného poradenstva a odborných konzultačných činností v **oblasti stavebnej činnosti**. V článku V. Zmluvy bolo dohodnuté:

Odplata za vykonávanie činností: 20,00 € s DPH za hodinu

Doba plnenia: 6 mesiacov odo dňa jej účinnosti, alebo do vyčerpania finančného limitu za maximálny počet 1 200 hod. podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr (20x1200=24 000 €).

Kontrolné zistenie:

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že dodávateľ vo Faktúre č. 20200009 zo dňa 01.06.2020 (DFBV/20/0043) v sume 1 410 € a vo Faktúre č. 20200010 zo dňa 30.06.2020 (DFBV//20/0054) v sume 1 980 € fakturoval o. i. aj tieto činnosti: „*OC Sabinov-stavebný úrad, stretnutie a konzultácia s projektantom, projektová dokumentácia, Kaufland Sabinov–preštudovanie dokumentácie a príprava, miestne zisťovanie, maily*“

Výkazy pracovných činností priložené ku faktúram sú odsúhlasené štatutárom EASR PSK. Povinná osoba tieto faktúry uhradila: sumu 1 410 € dňa 18.06.2020 (Výpis č. 31) a sumu 1 980 € dňa 24.07.2020 (Výpis č. 38).

Podľa písomného vyjadrenia povinnej osoby zo dňa 29.06.2023 „*Fames s.r.o. zabezpečovala pre Úrad PSK v spolupráci s Odborom majetku a investícií PSK riešenie situácie v Sabinove týkajúce sa prístupovej cesty k pozemkom vo vlastníctve PSK....*“

Z uvedeného vyjadrenia je zrejmé, že povinná osoba uhradila faktúry za činnosti, ktoré nesúvisia s predmetom jej činnosti podľa Zriaďovacej listiny.

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Povinná osoba, ako subjekt verejnej správy, je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Povinná osoba týmto porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že použila verejné prostriedky nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

Podľa § 31 ods. 7 tohto zákona 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.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba prijme konkrétne opatrenia k jednotlivým kontrolným zisteniam, ktorými:

- zabezpečí, aby sa nevytváral priestor pre porušenie finančnej disciplíny
- vytvorí funkčný a účinný systém riadenia a kontroly v interných normách.

4.3 Obstarávanie služieb na poskytovanie poradenstva a konzultačných činností formou objednávok

Za kontrolované obdobie 2020 – 2022 boli overené aj výdavky súvisiace s obstaraním služieb za poradenstvo a konzultačné činnosti formou vyhotovenia objednávok podľa jednotlivých dodávateľov, pričom boli zistené tieto skutočnosti:

Rok 2020

Dodávateľ: FAMES s.r.o. Lubotín

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2020 boli u dodávateľa **Objednávkou č. OV/20/0018 zo dňa 03.09.2020** objednané služby na poskytovanie odborného poradenstva a konzultačnej činnosti pri investičných akciách zameraných *na zníženie energetickej náročnosti budov PSK*, v celkovej výške **3 060,00 €**, ktoré budú vykonané v termíne do 31.10.2020, v rozsahu maximálne 153 hodín a v jednotkovej cene 20 €/hod.

Dodávateľ FAMES s.r.o. Faktúrou č. 20200014 zo dňa 28.09.2020 (DFBV/20/0071) fakturoval poskytnuté služby v rozsahu 75 hodín v sume 1 500 € a Faktúrou č. 20200016 zo dňa 02.11.2020 (DFBV/20/0082) v rozsahu 25 hodín v sume 500 €.

Podľa priložených „Výkazov činností“ bolo v mesiacoch september a október 2020 vykonané „*odborné poradenstvo na zníženie energetickej náročnosti pri IA – SOŠ Svit*“, t. j. len na jednom objekte.

Povinná osoba na základe písomného vyžiadania kontrolnej skupine predložila dodávateľom spracovanú fotodokumentáciu o postupe vykonávania stavebných prác a technologický predpis Cemix. Povinná osoba faktúry uhradila.

Dodávateľ: Ing. Tomáš Novotný – Energy Saving Management, Vít'az 152

Ing. Novotný na základe písomných objednávok EASR PSK v období september - december 2020 fakturoval poskytnuté služby v celkovej sume 3 612,00 € tak, ako je to uvedené v tabuľke:

Objednávka	Predmet	Suma v €	Faktúra	Suma v €
OV/20/0017 zo dňa 03.09.2020	Vypracovanie opisu zákazky a PHZ k VO na dodávku elektriny a plynu pre PSK	600	Fa č. 2020/42 z 31.10.2020 (DFBV/20/0079 zo 04.11.2020) podpoložka: 637 004 - Všeobecné služby	600
OV/20/0016 zo dňa 03.09.2020	Optimalizácia 354 odberných miest pre Ú PSK	4 248	Fa č. 2020/43 z 23.11.2020 (DFBV/20/0085 z 03.11.20220)	1 872

			za optimalizáciu 156 odb. miest podpoložka: 637 011 - Štúdie, expertízy, posudky	
OV/20/0023 zo dňa 04.11.2020	Optimalizácia 95 odberných miest OvZP PSK	1 140	Fa č.2020/47 z 03.12.2020 (DFBV/20/0089 zo 04.12.2020) za optimalizáciu odberných miest plynu. podpoložka: 637 011 - Štúdie, expertízy, posudky	1 140
SPOLU:		5 988		3 612

Faktúry boli prevzaté Ing. Imrichovou, poverenou vedením EASR PSK a boli povinnou osobou uhradené v roku 2020.

Kontrolou boli zistené tieto skutočnosti:

Povinná osoba v písomnom vyjadrení zo dňa 22.09.2023 uviedla, že Ing. Novotný bol splnomocnený predsedom PSK na vykonávanie všetkých potrebných administratívno-právnych úkonov súvisiacich s centrálnym nákupom el. energie a zemného plynu pre všetky odberné miesta organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK. Okrem vypracovania opisu zákazky PHZ sa podieľal na príprave Rámcovej zmluvy o združenej dodávke elektriny a plynu medzi dodávateľom a PSK a na príprave čiastkových zmlúv medzi dodávateľom a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK. Pri optimalizácii spotreby výsledkom práce bola optimalizácia odberných miest.

Rok 2021

Dodávateľ: ISKOL, s.r.o. Spišská Nová Ves

Objednávka	Predmet	Suma v €	Faktúra	Suma v €
OV/21/0005 zo dňa 25.02.2021	Vypracovanie oponentského posudku na PD Knižnica P.O.H Prešov	10 800	Faktúra č. 010321 z 8.3.2021 (DFBV/21/0017) podpoložka: 637 004 - Všeobecné služby	10 800
OV/21/0011 zo dňa 21.04.2021	Vypracovanie oponentského posudku na PD	15 000	Faktúra č.090921 z 10.9.2021 (DFBV/21/0066)	15 000

	Múzeum A. Warhola Medzilaborce		podpoložka: 637 011- Štúdie, expertízy, posudky	
SPOLU:		25 800		25 800

Povinná osoba sa písomne vyjadrila, že posudky si objednal Odbor majetku a investícií PSK. Posudzovali sa nové projektové dokumentácie za účelom zistenia nedostatkov v pôvodnej projektovej dokumentácii. Zistené nezrovnalosti a nedostatky vypracované v oponentských posudkoch boli zaslané na zapracovanie zhotoviteľom projektových dokumentácií.

Z uvedeného vyjadrenia vyplýva, že povinná osoba nemohla v rámci svojich pracovných kapacít vykonať práce, ktoré si vyžiadala Odbor majetku a investícií PSK a tak si dodávateľsky objednala posúdenie projektových dokumentácií, za ktoré uhradila 25 800 €.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba bežné výdavky za rovnakú službu „Vypracovanie oponentského posudku“ rozdielne zatriedila raz na podpoložku 637 004 - Všeobecné služby a raz na podpoložku 637 011 - Štúdie, expertízy, posudky.

Povinná osoba tým, že nesprávne zatriedila čerpanie rozpočtových výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a podľa „Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Prijať opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby sa výdavky zatriedovali podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Rok 2022

Dodávateľ: JUDr. Marián Prievozník, PhD., advokát, s.r.o., Krmanova 1, Košice

- Objednávkou č. OV/22/0021 zo dňa 20.06.2022 si povinná osoba objednala právne poradenstvo vo veci posúdenia šiestich zmlúv o nájme nebytových priestorov v spojení so Zmluvami o dodávke a odbere tepla v hodnote 600 €. Súčasťou právnej služby bolo aj vypracovanie 2 nových dodatkov k predmetným zmluvám v termíne do 31.08.2022, v rozsahu 10 hodín za cenu 60 €/hod. s DPH, ktoré boli fakturované vo Faktúre č. 2022/044 dňa 21.06.2022 (DFBV/22/0080). Výdavky boli zatriedené na podpoložke 637 005 - Špeciálne služby.

Povinná osoba k vyššie uvedenému predložila dokumentáciu – Dodatok č. 2 a Dodatok č. 3 pre šiestich prenajímateľov a dokument z **05.11.2020** „Právne zhodnotenie zmlúv s dodávateľom *IVORY Energy, a.s.*“, ktorej autorom je *JUDr. Prievozník*.

- Objednávkou č. OV/22/0025 zo dňa 25.08.2022 si povinná osoba objednala právne služby za *skompletizovanie prihlášok do reštrukturalizačného konania dlžníka IVORY Energy v rozsahu 4 hodín, v jednotkovej cene 120 €/hod. s DPH*. Práce dodávateľ vyfakturoval vo Faktúre č. 2022/060 zo dňa 22.8.2022 (DFBV/22/0115) za skompletizovanie 4 prihlášok do reštrukturalizačného konania dlžníka IVORY ENERGY. Výdavky boli zatriedené na podpoložke 637 004 - Všeobecné služby.

Povinná osoba predložila písomné vyjadrenie: „*Na objednanie právnych služieb nás poveril Odbor majetku a investícií PSK vzhľadom na to, že sme riešili agendu pre 6 organizácií, ktorých dodávateľom tepla bola spoločnosť Ivory Energy. Dôvodom bola informácia konateľov firmy, že spoločnosť Ivory Energy ide do reštrukturalizácie. Naše organizácie museli podať prihlášky do reštrukturalizačného konania.*“

Kontrolné zistenie:

Bežné výdavky za rovnakú službu: „právne služby“ povinná osoba rozdielne zatriedila raz na podpoložku 637 004 - Všeobecné služby a raz na podpoložku 637 005 - Špeciálne služby.

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.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby sa výdavky zatriedovali podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Dodávateľ: ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica

Povinná osoba u dodávateľa ENMON APP s.r.o. Objednávkou č. OV/22/0007 zo dňa 11.02.2022 objednala práce „Príprava iniciačnej dokumentácie“ v **sume 32 220 €** pre projekt Moderné technológie II v PSK.

Dodávateľ predložil Faktúru č. 2022225 zo dňa 08.06.2022 (DFBV/22/0081), ktorou v **sume 32 220 €** vyfakturoval:

- Projektový zámer a prístup k projektu pre vydanie stanoviska MIRRI v rozsahu 45 človekodní á 456 € v celkovej sume 20 520 € s DPH a
- Analýzu celkových nákladov na vlastníctvo (TCO), resp. analýza nákladov a prínosov (CBA) vrátane Rozpočtu projektu (NFP) v rozsahu 25 človekodní á 468 € v celkovej sume 11 700 € s DPH. Výdavky boli klasifikované na podpoložke 637 011 - Štúdie, expertízy, posudky.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba, ako výsledok práce dodávateľa, predložila „Iniciačnú dokumentáciu MT II“. Podľa „identifikácie projektu“ predloženého materiálu **dňa 02.02.2022 dokument vypracoval a za dokument je zodpovedný Ing. Štefanco, riaditeľ EASR PSK.**

Ani na jednom liste dokumentu nie je zverejnený údaj o dodávateľovi ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica a nie je jednoznačne určený prijímateľ dokumentu.

Z vyššie uvedených skutočností je zřejmý časový nesúlad:

- *Iniciačná dokumentácia MT II* bola vypracovaná dňa **02.02.2022** Ing. Štefancom
- objednávka pre dodávateľa ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica bola vyhotovená **dňa 11.02.2022**
- práce boli dodávateľom ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica fakturované **dňa 08.06.2022.**

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že dokument bol už vypracovaný predtým, než bola vyhotovená objednávka a faktúra.

Použitím finančných prostriedkov vo výške 32 220 € nad rámec oprávnenia, povinná osoba porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého 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.

Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 4 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny 32 220 € 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 tohto zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Povinná osoba predložila v stanovenom termíne dňa 04.10.2023 písomnú námietku voči kontrolnému zisteniu (**Príloha č. 9**), súčasťou ktorej bol CD-nosič s nahratými dokumentami, ktoré majú preukazovať, že dodávateľ ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica zrealizoval práce podľa Objednávky č. OV/22/0007 zo dňa 11.02.2022 vypracovaním a predložením „Prípravnej iniciačnej dokumentácie pre projekt Moderné technológie II v PSK“.

Povinná osoba nesúlad v časovej línii zdôvodnila: dňa 02.02.2022 bolo zriadené konto pre riaditeľa EASR PSK Ing. Štefanca, poverenej osoby žiadateľa o NFP v zmysle Výzvy MIRRI č. OPII-2021/7/17-DOP, ktorý automaticky v priestore MetaIS bol vygenerovaný ako spracovateľ – majiteľ konta s dátumom vytvorenia konta. Následne poverená osoba Ing. Štefanco, ako majiteľ konta v MetaIS, poskytol svoje prihlasovacie údaje zástupcom spoločnosti ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica s cieľom tvorby a editácie dokumentov, ktoré boli predmetom objednávky. Dodávateľ pracoval na iniciačnej dokumentácii pre projekt Moderné technológie II v PSK priamo v prostredí MetaIS, ktorú dňa 13.04.2022 elektronicky zaslal EASR PSK v predfinálnej verzii. V období 28.04.-12.05.2022 bola dokumentácia zaslaná MIRRI na posúdenie. Dňa 23.05.2022 bolo na EASR PSK doručené súhlasné stanovisko MIRRI k predloženej projektovej dokumentácii. Doručené stanovisko bolo zároveň podkladom k vystaveniu faktúry dodávateľom.

Na predloženej CD-nosiči, sú nahraté dokumenty - 7 samostatných príloh.

Kontrolou predloženej dodatočnej dokumentácie k námietke, kontrolná skupina posúdila, že skutočnosti mohli byť také, ako uvádza povinná osoba, napriek tomu, že na žiadnom z predložených dokumentov týkajúcich sa „Iniciačnej dokumentácie pre projekt Moderné technológie II v PSK“ sa spoločnosť ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica, ako autor dokumentu nenachádza. Jediným dôkazom je mailová správa, ktorá potvrdzuje, že dodávateľ v prílohe zaslal dňa 13.04.2022 „Predfinal dokumenty PSK“.

Kontrolná skupina, ako oprávnená osoba, námietku povinnej osoby posúdila ako opodstatnenú.

Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) a následne § 31 ods. 4 a ods. 7 sa zrušuje.

4.4 Obstaranie a evidencia majetku a služieb

Povinná osoba v kontrolovanom období 2020 - 2022 obstarala dlhodobý hmotný a nehmotný majetok z bežných výdavkov, t.j. nečerpala v tomto roku kapitálové výdavky. Na vybratej vzorke bolo overené dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri čerpaní verejných prostriedkov, správnosti účtovania, zaradenia a evidencie majetku nadobudnutého v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenia:

1. Účtovanie na majetkovom účte 028-Drobný dlhodobý hmotný majetok

Povinná osoba v kontrolovanom období dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700,000 € pri obstaraní (dodávateľská faktúra) účtovala ako spotrebu materiálu účtovným zápisom SÚ:501/321 (napr. DFBV/20/0093, DFBV/20/0099, DFBV/22/0068) a zaradenie do majetku vyhotovením karty majetku zaúčtovala účtovným zápisom MD 028/D 088, t. j. **účtovala majetok na nákladovom účte ako spotrebu majetku a zároveň ho účtovala na majetkovom účte 028 – dlhodobý majetok bez účtovania odpisov**. Podľa hlavnej knihy „Inventúrneho súpisu majetku“ vedeného v ISPINe bol ku dňu účtovnej závierky 31.12.2022 stav dlhodobého majetku v hodnote **10 224,49 €**.

Povinná osoba týmto nedodrжала Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, čím porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

2. Poskytovanie preddavkov - Povinná osoba dňa 07.10.2021 objednávkou č. OV/21/0030 od dodávateľa Wynenergie s.r.o. Široké objednala:

- vytvorenie firemného loga,
- firemnej webstránky,
- webhosting a
- správu obsahu webstránky

v celkovej cene 1 090 €. Objednávka bola zverejnená na stránke PSK 07.10.2021.

Kontrolou bolo zistené, že **v roku 2021** dodávateľ Faktúrou č. 2021268 zo dňa 15.11.2021 (DFBV/21/0092) fakturoval v sume 345,00 € „zálohu za vyhotovenie diela vo výške 50 % dohodnutej ceny“. Povinná osoba uhradila zálohu dňa 02.12.2021 (výpis č. 68). Výdavok bol klasifikovaný na podpoložke 637 004-Všeobecné služby.

Následne **v roku 2022 Faktúrou č. 2022171** zo dňa 26.07.2022 (DFBV/22/0097) dodávateľ fakturoval vyhotovenie diela v celkovej sume 690,00 €, z ktorej bola odpočítaná záloha vo výške 345 € poskytnutá v roku 2021. Dňa 29.07.2022 bolo uhradených 345,00 € (Výpis č. 55).

Podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; a podľa § 19 ods. 10 tohto zákona preddavky poskytnuté podľa ods. 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú.

Povinná osoba tým, že poskytla preddavok, ktorý nemala dohodnutý v objednávke (zmluve) a tým, že nespĺnila ustanovené podmienky pre poskytovanie preddavkov, porušila finančnú

disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

3. Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním výdavkov za vytvorenie firemného loga, firemnej webstránky, webhosting majetku od dodávateľa **Wynenergie s.r.o. Široké** bolo zistené, že povinná osoba tieto výdavky nesprávne zatriedila na podpoložku 637 004-Všeobecné služby. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie sa tieto výdavky zatrieďujú na podpoložku 637 003-Propagácia, reklama a inzercia.

Nesprávne zatriedenie výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistené aj v iných prípadoch, napr.:

- softvérové vybavenie zatriedila na podpoložku 633 002-Výpočtová technika
- mobilné telefóny zatriedila na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál
- automatický kávovar zatriedila na podpoložku 633 006 – Všeobecný materiál
- chladničku a mikrovlnu rúru zatriedila na podpoložku 633 006 - Všeobecný materiál.

Týmto povinná osoba porušila § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodrжала Metodické usmernenie MF SR č. F/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba prijme konkrétne a jednoznačne formulované opatrenia, ktorými:

- zabezpečí, aby nedostatky uvedené v časti 4.3. boli odstránené a aby sa neopakovali
- vytvorí funkčný a účinný systém riadenia a kontroly.

4.5 Nájomná zmluva

EASR PSK ako nájomca dňa **01.03.2022** s prenajímateľom Admirent 4 s.r.o. Bratislava uzatvorila **Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 02/PO/BD/2022 na dobu neurčitú**, ktorá bola zverejnená na webovom sídle zriaďovateľa dňa 01.03.2022, t. j. zmluva nadobudla účinnosť 02.03.2022.

Predmetom nájmu sú nebytové priestory. Mesačné nájomné za nebytové priestory bolo dohodnuté v celkovej výške **862,16 € bez DPH** (1 034,59 € s DPH) takto:

- kancelárske priestory (kanc.č.203,204 a 206) o výmere 66,52 m² vo výške 532,16 €
- spoločné priestory o výmere 52,5 m² vo výške 210,00 €
- tri parkovacie miesta vo výške 120,00 €.

V cene nájmu nie sú zahrnuté náklady za služby spojené s užívaním nebytových priestorov, ktoré nájomca hradí formou zálohových platieb:

- za dodávku vody 21,26 €
- za dodávku plynu 74,42 €
- za dodávku elektrickej energie 227,32 €

v cenách bez DPH, t. j. zálohové platby v celkovej výške **387,59 €** s DPH/mesiac.

Pri otvorení finančnej kontroly bolo povinnej osobe predložené písomné Vyžiadanie zdôvodnenia nevyhnutnosti uzatvorenia takejto zmluvy v súvislosti s tým, že pri zriadení EASR PSK boli Zriaďovacou listinou a Uznesením Z PSK určené kancelárske priestory v budove zriaďovateľa a v čase uzatvorenia nájomnej zmluvy mala povinná osoba 3 zamestnancov.

K zmluve bol dňa 04.10.2022 uzatvorený Dodatok č. 1, zverejnený v CRZ dňa 04.10.2022, ktorým sa menil:

- čl. II. Predmet nájmu, v časti počet parkovacích miest z 3 na 2 parkovacie miesta
- čl. IV. Nájomné – mesačné nájomné v celkovej cene 813,54 bez DPH (976,21 s DPH) za:
 - a) kancelárske priestory vo výške 523,54 €
 - b) spoločné priestory vo výške 210,00 €
 - c) dve parkovacie miesta vo výške 80,00 €.

Podľa čerpania bežných výdavkov bolo za obdobie marec - december 2022 z rozpočtu povinnej osoby uhradených celkom 15 173,68 €.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba zálohové platby za služby súvisiace s užívaním nebytových priestorov (za elektrickú energiu, vodu a plyn) **nesprávne zatriedila** na rozpočtovú podpoložku 636 001 – Nájomné. Vyúčtovanie skutočných nákladov za jednotlivé zložky neboli predmetom tejto finančnej kontroly, keďže vyúčtovanie bolo realizované v roku 2023.

Povinná osoba tým, že pri zatriedení výdavkov súvisiacich so službami nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu, porušila § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodržala Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

2. Faktúra č. 220100367 zo dňa 04.04.2022 (DFBV/22/0036) za nájom nebytových priestorov bola povinnou osobou uhradená v splátkach: prvá splátka **dňa 05.04.2022** vo výške 1 422,22 € a druhá splátka **dňa 14.04.2022** vo výške 1 185,14 €, pričom **dňa 13.04.2022** faktúra bola zaevidovaná do knihy faktúr, bol vyhotovený krycí list a vykonaná základná finančná kontrola. **Dňa**

13.04.2022 bol vyhotovený a schválený platobný poukaz, t. j. **prvá úhrada bola realizovaná skôr, než bola platba schválená štatutárom.**

Rovnaké zistenie bolo pri:

- Faktúre č. 220100368 zo dňa 04.04.2022 (DFBV/22/0037), úhrada bola realizovaná dňa 05.04.2022, faktúra bola zaevidovaná 13.04.2022, základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 13.04.2022
- Faktúre č. 220100924 zo dňa 03.11.2022 (DFBV/22/0149), platobný poukaz 24.11.2022, úhrada 23.11.2022.

Povinná osoba vyššie uvedené skutočnosti nezistila napriek tomu, že pri účtovných dokladoch súvisiacich s nájmom nebytových priestorov vykonala základnú finančnú kontrolu.

Povinná osoba týmto porušila § 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.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba prijme opatrenia, ktorými zabezpečí vytvorenie funkčného a účinného systému riadenia a kontroly.

4.6 Stravovanie zamestnancov

Povinná osoba má oblasť stravovania upravenú v smerniciach o poskytovaní príspevku na stravovanie zamestnancov, podľa ktorých zamestnávateľ prispieva na stravovanie z svojho rozpočtu a zo sociálneho fondu. Prehľad príspevkov na jedno hlavné jedlo je uvedený v tabuľke:

Obdobie	Cena jedálneho kupónu v €	55% z ceny jedálneho kupónu v €	Príspevok zamestnávateľa	Rozdiel medzi prisp. zamestnávateľa a 55% z ceny jedálneho kupónu	Príspevok zo SF	Príspevok zamestnanca
01.01.2020-31.05.2022	4,80	2,64	2,65	+ 0,01	0,95	1,20
01.06.2022-31.12.2022	5,20	2,86	2,81	- 0,05	1,04	1,35

Kontrolné zistenia:

1. V období od 01.06.2022 do 31.12.2022 bola hodnota stravného lístka internou Smernicou určená vo výške 5,20 €, z toho príspevok zamestnávateľa bol vo výške 2,81 €, čo je 54 % z hodnoty stravného lístka. Zákonník práce ustanovuje zamestnávateľovi prispievať na stravovanie najmenej 55 % ceny jedla, čo pri hodnote stravného lístka 5,20 € predstavuje 2,86 €. Z uvedeného

vyplýva, že zamestnávateľ EASR PSK prispieval na stravný lístok o 0,05 € menej, ako to je ustanovené zákonom.

Povinná osoba týmto porušila § 152 ods. 3 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ prispieva na stravovanie zamestnancov v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.

2. V kontrolovanom období povinná osoba zabezpečovala stravovanie zamestnancov formou dobíjania kreditu stravovacích elektronických kariet na začiatku kalendárneho mesiaca, pričom v interných smerniciach o poskytovaní príspevku na stravovanie zamestnancov platných v kontrolovanom období nie je určená takáto forma, ale zabezpečenie stravovania zamestnancov formou stravných poukážok, vrátane určenia ich evidencie, zodpovednej osoby, preberania proti podpisu. Smernice nie sú vypracované podľa skutočnosti, akým spôsobom zamestnávateľ zabezpečoval stravovanie zamestnancov.

Týmto došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Prispievať na stravovanie zamestnancov v sume podľa platnej legislatívy, ktorú povinná osoba určí vo vnútornom predpise.
- Internú smernicu k zabezpečeniu stravovania zamestnancov aktualizovať podľa platných podmienok (kreditné stravovacie karty, resp. finančný príspevok, nie stravovacie poukážky).

4.7 Sociálny fond

Kontrolou správnosti tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že v kontrolovanom období povinná osoba mala pre oblasť sociálnej politiky v každom roku osobitne vypracované „Zásady pre tvorbu sociálneho fondu a pre použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu pre zamestnancov“ (ďalej len Zásady SF).

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba v roku 2020 a 2021 uplatňovala **neplatné** Zásady SF, keďže tieto neboli štatútom schválené ani podpísané.

Ďalšie zásady boli vypracované, schválené a podpísané štatútom 01.06.2022, týmto dňom nadobudli účinnosť, t. j. v období január-máj 2022 povinná osoba nemala interný predpis k sociálnemu fondu.

Týmto došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu.

2. Tvorba SF v roku 2020 - 2021 bola v **rozpore** Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa, keď povinná osoba tvorila sociálny fond iba povinným prídedom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok (podľa Čl. 2 Zásad SF). Správne mala tvoriť sociálny fond aj ďalším prídedom najmenej vo výške 0,05 % v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, teda v celkovej výške min. 1,05 %.

Povinná osoba tvorila nižší sociálny fond ako bol určený Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Týmto došlo k porušeniu Čl. II, bod 8. 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 a rok 2021, podľa ktorého celkový prídela do sociálneho fondu je tvorený povinným prídedom vo výške 1 % a ďalším prídedom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

3. Povinná osoba v období január – máj 2022 nemala internú normu, ktorá by upravovala tvorbu sociálneho fondu. V tomto období bol sociálny fond tvorený vo výške 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd alebo platov. Správne mala povinná osoba v tomto období tvoriť sociálny fond v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo výške 1,05 %.

Povinná osoba tvorila vyšší sociálny fond ako bol ustanovený zákonom o sociálnom fonde a určený Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Týmto došlo k porušeniu § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a k porušeniu Čl. II, bod 8. 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.

4. Povinná osoba nevykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárne roky 2020, 2021, 2022 najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka, *čím porušila § 4 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a Čl.1 ods. 6 Zásad pre tvorbu SF zo dňa 01.06. 2022.*

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Platnosť a účinnosť interných predpisov preukázať ich podpísaním štatutárom.
- Výšku tvorby sociálneho fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom upraviť vo vnútornom predpise tak, aby bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

- SF tvoriť vo výške dohodnutej v platnom vnútornom predpise a v súlade s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.
- Prostriedky sociálneho fondu za kalendárny rok zúčtovať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

4.8 Pracovné cesty a cestovné náhrady

Cieľom kontroly bolo overiť, či povinná osoba vysielala zamestnancov na pracovné cesty na základe vopred schváleného cestovného príkazu, či podmienky pracovnej cesty sú určené správne, úplne a zrozumiteľne, či boli poskytnuté preddavky na pracovnú cestu, či boli dodržané lehoty na predloženie podkladov na vyúčtovanie cestovných výdavkov zo strany zamestnancov a zo strany zamestnávateľa, účtovanie a výplaty cestovných výdavkov a vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Vysielanie zamestnancov na pracovné cesty a ich vyúčtovanie povinná osoba upravila v Smernici o poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách s účinnosťou od 01.06.2022.

V roku 2020 neboli zamestnanci vyslaní na žiadnu pracovnú cestu.

V roku 2021 bola uskutočnená jedna pracovná cesta.

Kontrolné zistenia:

1. Kontrolou cestovných náhrad bolo zistené, že povinná osoba nevedla evidenciu cestovných príkazov, zamestnanci vykonávali pracovné cesty bez cestovných príkazov, nevykonávala základnú finančnú kontrolu na dokladoch súvisiacich s pracovnými cestami.
2. Kontrolou čerpania bežných výdavkov na podpoložke 631 001-Cestovné tuzemské bolo zistené, že na pracovné cesty v roku 2021 bolo čerpaných celkom 198,06 €. Priradením cestovných príkazov k týmto výdavkom bolo zistené, že výdavky uvedené v čerpaní nezodpovedajú skutočnosti z toho dôvodu, že zamestnanci vykonávali pracovné cesty bez cestovných príkazov a výdavky súvisiace s pracovnou cestou povinná osoba účtovala na iné podpoložky napr.:
 - výdavky za ubytovanie v dňoch 06.- 07.09.2021 v Grand Hotel Permon v **sume 90,40 €** bez cestovného príkazu, účtované na podpoložke **637 001-Školenia, kurzy semináre** (konferencia Energetický manažment 2021, DFBV/21/61 zo dňa 10.09.2021 úhrada 03.09.2021 (Výpis č. 45)
 - výdavky za ubytovanie a parkovné v dňoch 16.-17.09.2021 v Hoteli Apollo, Bratislava v **sume 84,46 €** vyplatené v hotovosti dňa 16.09.2021 bez cestovného príkazu. Výdavky boli nesprávne zatriedené na podpoložke **637 001-Školenia, kurzy, semináre**. Nie je známe o akú pracovnú cestu ide, keďže nebol vyhotovený cestovný príkaz a jeho vyúčtovanie.

- výdavky v **sume 79,50 €** vyplatené v hotovosti dňa 27.09.2021 za ubytovanie v hoteli Patria, Štrbské Pleso v dňoch 27.-28.09.2021 bez cestovného príkazu a jeho vyúčtovania.
3. Kontrolou výdavkov súvisiacich s pracovnými cestami bolo zistené, že štatutár povinnej osoby schválil dňa 22.09.2021 pracovnú cestu, ktorá už bola vykonaná v dňoch 21.- 22.09.2021 (Cestovný príkaz zo dňa 22.09.2021) a tiež:
- na cestovnom príkaze neboli jednoznačne určené podmienky vyslania na pracovnú cestu, a to začiatok a koniec pracovnej cesty a určenie dopravného prostriedku
 - pri vyúčtovaní pracovnej cesty sú nesprávne vyplnené: dátum, čas a miesto ukončenia pracovnej cesty. Podľa vyúčtovania sa pracovná cesta skončila v Poprade dňa 21.09.2021.
4. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnancovi boli v mesiacoch august - október 2022 schválené pracovné cesty na cestovných príkazoch až po ich uskutočnení.
5. Kontrolou účtovania výdavkov a nákladov na cestovné boli zistené rozdiely:
- čerpanie výdavkov na podpoložke 631 001- Cestovné náhrady tuzemské, bolo vo výške 445,29€,
 - náklady na cestovné účtované na SÚ: 512-Cestovné boli vo výške 538,96 €, t. j. rozdiel medzi výdavkami a nákladmi podľa hlavnej knihy k 31.12.2022 je 93,67 €
 - podľa predložených cestovných príkazov boli vyúčtované cestovné náhrady vo výške 523,28 €.

Z uvedených skutočností je zrejmé, že medzi vyúčtovaním pracovných ciest a účtovaním v účtovníctve sú rozdiely.

Na predložených cestovných príkazoch nebola vykonaná základná finančná kontrola pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu ani pri ich vyúčtovaní.

Povinná osoba pri vykonávaní pracovných ciest zamestnancami v rokoch 2021 a 2022 porušila ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- § 2 a § 3 ods. 1 zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- *internej smernice.*

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Prijat' jednoznačné a presné pravidlá vysielania zamestnancov na pracovné cesty a spôsob vyúčtovania, vyplatenia cestovných náhrad, napr. v internej norme.
- Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby vysielanie zamestnancov na pracovné cesty, vyúčtovanie a výplata nárokov vyplývajúcich z realizovanej pracovnej cesty boli overené základnou finančnou kontrolou.

4.9 Reprezentačné výdavky

Povinná osoba mala v období od 02.09.2021 vypracovanú internú Smernicu o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, ktoré určujú pravidlá čerpania rozpočtových výdavkov na reprezentačné účely.

Kontrolné zistenia:

1. Pri čerpaní výdavkov na reprezentačné účely **neboli dodržané pravidlá** určené vlastnou internou normou. K finančnej kontrole povinná osoba predložila doklady o úhrade výdavkov z registračnej pokladne, ktoré účtovala ako reprezentačné výdavky na podpoložke 633 016 - Reprezentačné:

- bez definovania spoločenskej a pracovnej udalosti
- bez priloženia zoznamov účastníkov alebo prezenčných listín
- bez uvedenia akcie, dátumu a doby trvania, kedy boli výdavky vynaložené
- bez konečného vyúčtovania výdavkov vynaložených na reprezentačné.

Povinná osoba týmto porušila pravidlá určené v Smernici o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, podľa ktorej všetky výdavky na pohostenie a občerstvenie musia byť riadne preukázané a doložené špecifikáciou z ktorej musí byť zrejmé, že ustanovenia tejto smernice boli dodržané.

2. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba do reprezentačných výdavkov účtovala aj výdavky, ktoré nemali charakter reprezentačných výdavkov napr.:

- nákup drobného materiálu - spinky, čistiace a dezinfekčné potreby, kľúče, poštové obálky
- poštovné
- mikulášske balíčky pre zamestnancov.

Povinná osoba týmto porušila § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Povinná osoba do reprezentačných výdavkov zahrnula doklad z registračnej pokladne zo dňa 26.09.2022 za nákup darčekového koša v hodnote **27,00 €**. Na základe písomného vyžiadania o vysvetlenie o aký nákup ide, povinná osoba sa písomne vyjadrila, že „darčekový koš bol

zakúpený pre nášho dodávateľa služieb pri príležitosti okrúhlych narodením, ako vecný dar poskytnutý pri inej príležitosti v zmysle čl. I bod 1 Smernice.“

Podľa čl. I Smernice výdavky môžu byť použité v nevyhnutnom rozsahu, ak si to vyžadujú reprezentačné, pracovné a iné spoločenské dôvody. Uhrádzajú sa v rámci schváleného rozpočtu pri zachovaní maximálnej hospodárnosti účelnosti, efektívnosti a zásady vecnej odôvodnenosti ich použitia. Podľa čl. IV Smernice sa reprezentačné akcie musia vyúčtovať s priložením dokumentácie.

V zmysle vyššie uvedených zásad poskytnutie vecného daru pri príležitosti narodenín dodávateľa nie je akciou, ktorú si vyžadujú hospodárke, spoločenské a pracovné dôvody.

Povinná osoba finančné prostriedky v sume 27,00 € použila nad rámec svojho oprávnenia, čím pri čerpaní rozpočtových prostriedkov porušila finančnú disciplínu 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 tohto zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 27,00 € 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 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.

4. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba z reprezentačných výdavkov uhradila výdavky za nákup obedov resp. obedov do obalu pre jednu osobu. Výdavky na obedy čerpané z reprezentačného boli v celkovej výške 253,90 €, z toho:
 - v roku 2021 v sume 27,00 €, z toho obed do obalu v sume 6,00 €
 - v roku 2022 v sume 226,90 €, z toho obedy do obalu v sume 42,40 €.

K týmto výdavkom boli priložené iba bločky z registračnej pokladnice, nebolo predložené vyúčtovanie ani žiaden iný doklad preukazujúci oprávnenosť čerpania výdavkov na obedy, uvedenie akcie, zoznam osôb (osoby), ktorým bol poskytnutý obed.

Povinná osoba týmto porušila zásady a pravidlá určené v Smernici o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, a to najmä zásadu hospodárneho použitia finančných prostriedkov.

5. Povinná osoba pri žiadnom z výdavkov čerpaných na reprezentačné účely nevykonala základnú finančnú kontrolu.

Povinná osoba týmto porušila § 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.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Prijat' opatrenia, ktorými povinná osoba zabezpečí, aby sa z reprezentačného uhradili iba výdavky, ktoré s ním súvisia.
- Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby všetky výdavky na reprezentačné boli preukázané a vyúčtované v zmysle platnej smernice.
- Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby výdavky na reprezentačné neboli vyplatené skôr, ako sa vykoná základná finančná kontrola.

5 POKLADNICA, POKLADNIČNÉ OPERÁCIE

Pokladničnú činnosť v rokoch 2020 - 2022 vykonávala zamestnankyňa na základe Dohody o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/02001 Z. z. Zákonníka práce zo dňa 09.06.2020.

Povinná osoba v kontrolovanom období v rokoch 2020, 2021 a 2022 nemala internú smernicu súvisiacu s pokladničnou agendou. Štatutár povinnej osoby s platnosťou až od 01.09.2021 určil denný limit zostatku v pokladnici vo výške 200 €.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba v rámci kontrolovaného obdobia v čase od 01.01.2020 do 30.07.2022 nevedla pokladničnú agendu vrátane pokladničnej knihy napriek tomu, že realizovala finančné operácie v hotovosti. Kontrolou bolo zistené, že vykonané úhrady za hotovostné platby na základe predložených dokladov z registračnej pokladnice evidovala v zoznamoch mimo účtovníctva a výdavky za ne boli účtované v účtovníctve na SÚ: 221-Bankové účty a nie na SÚ: 211-Pokladnica.

Pokladničnú agendu v programe ISPIN povinná osoba viedla až od 31.07.2022.

Povinná osoba týmto porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Povinná osoba:

- určí v internej smernici postupy súvisiace s pokladničnou agendou
- určí denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici na konci dňa
- zabezpečí, aby sa úhrady výdavkov za hotovostné platby nerealizovali mimo pokladne.

2. Kontrolou evidencie platieb v hotovosti (vedenej mimo pokladne od 01.01.2020 do 30.07.2022) bolo zistené:

- povinnou osobou určený limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa bol prekročený od 06.04.22 do 27.07.2022
- mínusové hodnoty zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa od 12.10.2021 do 14.10.2021 a od 22.02.2022 do 25.02.2022 (manko).

Kontrolou pokladničnej knihy (vedenej od 31.07.2022 do 31.12.2022) bolo zistené:

- prekročenie určeného zostatku v hotovosti v pokladnici na konci dňa v termíne od 16.08. do 26.09. 2022 a od 04.10. do 28.12.2022
- povinná osoba predložila 2 rozdielne pokladničné knihy, v ktorých nie sú zhodné zostatky na konci dňa od 01.08. do 04.10.2022.

Povinná osoba za rok 2022 predložila duplicitne číslované príjmové a výdavkové pokladničné doklady, keď v evidencii platieb (01.01. - 30.07.) a v pokladničnej knihe (31.07. – 31.12.) boli rovnakým číslom označené 2 rôzne príjmové a výdavkové pokladničné doklady, napr. PPD č. 1 z 26.01.2022 v sume 500,00 € a PPD č. 1 z 31.01.2022 v sume 195,14 €; VPD č. 1 z 28.01.2022 v sume 11,05 € a VPD č. 1 z 01.08.2022 v sume 18,35 €.

Prekročením určeného denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa, vykazovaním mínusových hodnôt v pokladničnej evidencii, predložením 2 nezhodných zápisov pokladničného zostatku na konci dňa a v duplicitným číslovaním a evidovaním príjmových a výdavkových pokladničných dokladov došlo k porušeniu:

- ***denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa určeného štatútom povinnej osoby***
- ***§ 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu***
- ***§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je každá účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky***

preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu podľa § 29 a § 30 tohto zákona.

3. Kontrolou výdavkov, ktoré povinná osoba uhrádzala v hotovosti (na základe predložených dokladov z registračnej pokladne), v čerpaní výdavkov nesprávne zatriedila na rozpočtovú podpoložku, napr.:
- výdavky na nákup všeobecného materiálu (kuchynský riad) – zatriedené na 637 001 Školenia, kurzy, semináre (výdavok vyplatný v hotovosti dňa 18.08.2021)
 - výdavky súvisiace s ubytovaním a parkovným pri pracovnej ceste – zatriedené na 637 001 Školenia, kurzy, semináre (výdavok vyplatný v hotovosti dňa 16.09.2021)
 - výdavky nesprávne zatriedené na 633 016-Reprezentačné (uvedené v časti 4.8 tejto správy)
- Nesprávnym zatriedením výdavkov povinná osoba porušila § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodrжала Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.***

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Povinná osoba prijme opatrenia, ktorými:

- zabezpečí, aby nedošlo k prekročeniu limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici na konci dňa
- pokladničné operácie a pokladničná kniha boli vedené presne, úplne a preukázateľne
- pokladničné doklady boli číslované v slede za sebou (nie duplicitne)
- zabezpečí, aby sa výdavky klasifikovali správne v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

6 ÚČTOVNÍCTVO, ROZSAH A SPÔSOB VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Ako príspevková organizácia pri vedení účtovníctva uplatňuje metódy a postupy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade s Opatrením MF SR č.16787/2007-31 zo dňa 08.08.2007 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

6.1 Kontrola vedenia účtovníctva, postupy účtovania, účtovná závierka

Účtovná jednotka vedie podvojnú účtovníctvo automatizovaným spôsobom, prostredníctvom účtovného softwaru ISPIN. Dodržiavanie účtovných zásad, ako sú zásady preukázateľnosti, verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti, úplného a správneho účtovania, náležitosti účtovných dokladov, účtovanie na syntetických a analytických účtoch a účtovanie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a zdrojov krytia výdavkov, bolo overené na vzorke účtovných dokladoch podľa vyžiadania.

Kontrolou boli zistené nedostatky súvisiace s vedením účtovníctva, ktoré sú popísané v jednotlivých kapitolách tejto správy.

6.2 Inventarizácia majetku

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu na vykonávanie inventarizácie. K finančnej kontrole povinná osoba predložila dokumentáciu o vykonanej inventarizácii za roky 2020, 2021, 2022, ktorú tvorili iba:

- súpis majetku vytlačeného z ISPIN, inventárne karty a výpisy z bankových účtov.

Povinná osoba nepredložila inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, neporovnala skutočný stav s účtovným, nevyčíslila prípadné rozdiely, menovala inventarizačnú komisiu v zložení iba jednej osoby, nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti.

Povinná osoba pri výkone inventarizácie nepostupovala v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Týmto povinná osoba porušila § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby inventarizácia bola vykonávaná v zmysle zákona o účtovníctve.

7 PLATOVÉ POMERY ZAMESTNANCOV

7.1 Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov

Finančná kontrola bola vykonaná na 100 % vzorke zamestnancov.

Kontrolou bola overená dokumentácia zamestnanca:

- pracovná zmluva
- doklady o dosiahnutom vzdelaní a osobitných kvalifikačných predpokladoch
- doklady preukazujúce predchádzajúcu prax – čestné prehlásenie zamestnanca
- pracovná náplň s opisom pracovných činností
- dohody o hmotnej zodpovednosti
- oznámenia o výške a zložení funkčného plat

- výpis z registra trestov
- vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom s osobným č. 13/13 a č. 5/5 nebolo v pracovnej zmluve aktualizované miesto výkonu práce od 01.03.2022 z *Úrad PSK, Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov* na *Ul. Levočská č. 1, 080 01 Prešov*, kedy sa EASR PSK presťahovala do prenajatých priestorov na tejto adrese v zmysle nájomnej zmluvy.

Tým, že v pracovných zmluvách vyššie uvedených 2 zamestnancov nebolo aktualizované miesto výkonu práce, došlo k porušeniu § 43 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorým je okrem iného aj miesto výkonu práce.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

V pracovných zmluvách aktualizovať miesto výkonu práce vždy pri zmene adresy organizácie.

7.2 Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov a správnosť odmeňovania

Finančná kontrola bola zameraná na overenie správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov podľa kvalifikačných predpokladov, odbornej praxe, pracovného zaradenia, pracovnej náplne a vykonávania najnáročnejšej pracovnej činnosti, príplatkov a odmien zamestnancom v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy a nariadenia v platnom znení (zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovuje katalóg pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, atď.).

Kontrolné zistenie:

Finančnou kontrolou bolo zistené, že zamestnanec s osobným č. 15/15 bol v čase od 01.06.2022 nesprávne zaradený do 9. platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti uvedenej v jeho pracovnej náplni (01.09.11), pretože nespĺňal požadujúce kvalifikačné predpoklady - vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. Katalógu pracovných činností. Tento zamestnanec dosiahol úplné stredné vzdelanie, teda nižší stupeň vzdelania, ako vyžaduje 9. platová trieda, t. j. bol nesprávne zaradený do vyššej platovej triedy a tým mu bol nesprávne určený tarifný plat.

Podľa § 3 ods. 1, písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov, kvalifikačné predpoklady pre jednotlivé pracovné činnosti vypracované v súlade s charakteristikami platových tried sú uvedené v katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „katalóg“).

Povinná osoba tým, že zaradila zamestnanca, ktorý nespĺňal kvalifikačné predpoklady do vyššej platovej triedy, porušila § 5, ods. 1, 5 vyššie uvedeného zákona, v zmysle ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

Návrh odporúčania na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku:

Prijat' opatrenie, ktorým sa zabezpečí, aby zamestnanci boli zaradení do platovej triedy v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. Katalóg pracovných činností.

7.3 Príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie (DDS)

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba začala prispievať na DDS až od októbra 2022 všetkým 3 zamestnancom v hlavnom pracovnom pomere v zmysle uzatvorených zamestnávateľských zmlúv s doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami vo výške 3 % z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov zúčastnených na DDS, t. j. ktorí uzatvorili zmluvu s doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7.4 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrola bola vykonaná na 100 % vzorke uzatvorených mimopracovných dohôd a bola zameraná na overenie správneho typu dohody, zákonom určených náležitostí dohody, vedenie evidencie odpracovaného času a tiež, či neboli dohodnuté priaznivejšie podmienky, ako podmienky dohodnuté pri pracovnej zmluve na rovnaký druh práce.

Povinná osoba mala v kontrolovanom období uzatvorené mimopracovné dohody:

- v roku 2020: 1 dohodu o vykonaní práce a 1 dohodu o pracovnej činnosti
- v roku 2021: 1 dohodu o pracovnej činnosti
- v roku 2022: 1 dohodu o pracovnej činnosti.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7.5 Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru

Za kontrolované obdobie rokov 2020, 2021 a 2022 povinná osoba nevyplatila zamestnancom pri skončení pracovného pomeru odchodné ani odstupné.

8 FINANČNÁ KONTROLA A VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM

8.1 Funkčnosť systému riadenia

Úroveň systému riadenia vytvoreného v platných interných normách, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ich účinnosť a úroveň ich uplatňovania bola overená pri jednotlivých oblastiach, ktoré boli predmetom tejto kontroly.

Finančná kontrola pri overení funkčnosti kontrolného systému bola zameraná na:

- uplatňovanie interných noriem v systéme riadenia a kontroly,
- správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly (či finančná operácia bola riadne overená základnou finančnou kontrolou),
- úplnosť výkonu základnej finančnej kontroly (dodržiavanie formálnych náležitostí pri výkone základnej finančnej kontroly),
- preukázateľnosť výkonu základnej finančnej kontroly z časového hľadiska (či výkon finančnej kontroly bol realizovaný v čase pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti).

Kontrolou verejných prostriedkov, ktorými disponovala povinná osoba, boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli spôsobené aj tým, že povinná osoba **nemala v kontrolovanom období vytvorený funkčný systém riadenia.**

Nedostatky súvisiace so systémom riadenia a v kontrolnom systéme sú uvedené v jednotlivých kapitolách tejto správy.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Vytvoriť účinný systém riadenia a kontroly.
- Zabezpečiť, aby interné normy boli v každom okamihu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s platnými aktmi riadenia vydanými zriaďovateľom.

8.2 Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu:

- na dokladoch v personálnej a mzdovej oblasti - pri pracovných zmluvách a dodatkoch, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, na návrhoch na priznanie funkčného platu, návrhoch na vyplatenie odmeny zamestnancom, mimopracovných dohodách
- pred uzatvorením zmlúv
- pri zaradení majetku, hotovostných finančných operáciách, cestovných príkazoch atď. tak, ako je to uvedené v jednotlivých kapitolách tejto správy.

Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu, resp. ju nevykonala správne, iba formálne. Ak by základná finančná kontrola bola vykonávaná správne na všetkých dokladoch súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami a aktmi riadenia, pri kontrole predložených dokladov by neboli zistené nedostatky, ktorým sa dalo predísť.

Povinná osoba tým, že základnú finančnú kontrolu nevykonala resp. ju vykonala nedostatočne alebo formálne, porušila § 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.

Návrh odporúčaní na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Základnú finančnú kontrolu vykonať v každej etape realizácie finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.
- Preukázateľne poučiť zamestnancov o povinnostiach súvisiacich s výkonom základnej finančnej kontroly.

9 PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období **nevykonávala podnikateľskú činnosť**.

Záver kontroly:

Finančná kontrola bola vykonaná v zmysle Poverenia č. 25/2023. Cieľom bolo overenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za obdobie rokov 2020, 2021, 2022.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nevykonávala činnosti, na ktoré bola zriadená, ale tieto činnosti si obstarávala dodávateľsky za odplatu. V predmete činnosti má jasne formulované zdroje, ktoré má povinná osoba získavať a tým finančne kryť svoju činnosť.

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami povinnou osobou boli zistené porušenia finančnej disciplíny, porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, interných noriem PSK a interných noriem povinnej osoby.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný v Prešove dňa 28.07.2023. S Návrhom správy č. 25/2023 bola povinná osoba oboznámená dňa 27.09.2023.

Povinná osoba predložila námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, ktoré boli oprávnenou osobou akceptované:

1. Kontrolné zistenie uvedené v časti 4.3. Obstarávanie služieb na poskytovanie poradenstva a konzultačných činností formou objednávok pri dodávateľovi: ENMON APP s.r.o. Banská Bystrica (str. 32) sa zrušuje.
2. Upravuje sa lehota na predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčiny ich vzniku
3. Upravuje sa lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení.

V zmysle vyššie uvedeného:

Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe:

1. **Predložiť zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku v termíne do 20.11.2023**
2. **Splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení v termíne do 28.03.2024.**
3. **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 09.12.2022.**

Správa o výsledku kontroly č. 25/2023 bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vyhotovená dňa 05.10.2023.

Povinnej osobe bola Správa o výsledku finančnej kontroly č. 25/2023 zaslaná poštou dňa 06.10.2023.

Týmto dňom, v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa kontrola považuje za skončenú.

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 rok 2022v Hotelová akadémia Otta Brucknera, Dr. Alexandra 29, 060 01 Kežmarok (poverenie č. 26/2023).

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Povinná osoba uvádza v Čl. VI v Poznámkach k 31.12.2022 k účtovnej závierke hodnotu majetku na podsúvahových účtoch vo výške 329 771,64 €. Uvedená výška majetku je v rozpore s výškou majetku vedenom v účtovníctve. Rozdiel vo výške 14 487,49 € je v majetku, ktorý povinná osoba nadobudla podnikateľskou činnosťou.**

Výška hodnoty majetku, ktorá sa vedie v operatívnej evidencii u povinnej osoby nie je uvedená v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2022.

Neuvádzaním informácií o významných položkách, opisu a správnej hodnoty majetku v správe u povinnej osoby v rámci Poznámok k účtovnej závierke povinná osoba porušila 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.

- 2. 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.

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

1. Informácie o významných položkách majetku spolu s popisom a hodnotou majetku uvádzať v rámci Poznámok k účtovnej závierke úplne a správne.
2. Viest' evidenciu o všetkých platne uzavretých zmluvách.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.07.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.

3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 26/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 31.05.2023

27. 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 2022 v Strednej odbornej škole polytechnickej a služieb arm. generála L. Svobodu, Bardejovská 715/18, 089 01 Svidník (poverenie č. 27/2023).

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. **Kontrolovaný subjekt zverejňuje v znení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle organizácie údaje, ktoré sú chránené podľa osobitných zákonov. Jedná sa o podpisy a 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. **Finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu pri úkonoch, kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou, predovšetkým pri zaradeniach majetku a úpravách rozpočtu.**

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.

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

1. Kontrolná skupina odporúča 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 znení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 26.06.2023.
2. splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 15.12.2023.

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.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 27/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 31.05.2023.

28. 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, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností v Spojenej škole Masarykova 24, 080 01 Prešov (poverenie č. 28/2023).

Predmetom kontroly bolo overenie splnenia opatrení, ktoré povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených pri finančnej kontrole č. 11/2022 zameranej na

oddržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, pri nakladaní s majetkom, majetkovými právami PSK a na prechod práv a povinností.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole č. 11/2022:

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 hnuťelný majetok v hodnote 267 939,65 €. Hodnota hmotného majetku vykázanom 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 hnuťelný 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 vykázanou 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 riaditeľom 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 riaditeľom 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 zastupiteľstvo 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 „ 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.

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 zámenu 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:

- a) § 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*
- b) § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v znení všetkých odsekov,*
- c) § 12 podľa, ktorého sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaiúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období.*

Z predložených dokladov vyplýva, že dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok bol inventarizovaný fyzicky len čiastočne (116 192,86 €). Stav majetku, ktorý bol inventarizovaný k 16.06.2021 nezahŕňal napr. aj nehmotný majetok a obstaraný dlhodobý 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 Z predložených dokladov vyplýva, že dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok bol inventarizovaný fyzicky len čiastočne (116 192,86 €). Stav majetku, ktorý bol inventarizovaný k 16.06.2021 nezahŕňal napr. aj nehmotný majetok a obstaraný dlhodobý 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.

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.

Vnútorou 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.

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.

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.

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 dovoleniek 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-SŠ-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.

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

- pri prechode práv a povinností správcov majetku,
- pri procese obstarania majetku v zrušených organizáciách, ktoré prešli ako záväzok na Spojenú školu Masarykova 24, Prešov,
- pri povinnosti zrušenia a zriadenia účtov v Štátnej pokladnici,
- pri prechode práv a povinností v personálnej oblasti,
- pri správe majetku (prebytočnosť majetku),
- pri vedení účtovníctva,
- 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) nesplnením 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*

Výsledok kontroly:

Kontrolou overenia splnenia uložených povinností bolo zistené, že povinná osoba prijala dňa 25.10.2022 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku. Na ÚHK PSK bol doručený Zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri finančnej kontrole č.11/2022 dňa 25.10.2022, v ktorom povinná osoba určila zodpovedné osoby a termíny na odstránenie nedostatkov zistených pri finančnej kontrole.

Povinná osoba dňa 24.03.2023 vypracovala o odoslala na ÚHK PSK Zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe vydaného Príkazu č.8/2022 riaditeľom školy, v ktorom boli uložené opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

Zodpovedné osoby určené pri prijatí opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, boli povinnou osobou na základe Príkazného listu č.8/2022 zo dňa 25.10.2022 identifikované a oboznámené s nedostatkami zistenými finančnou kontrolou. Boli určené termíny na odstránenie zistených nedostatkov.

Riaditeľ školy predložil ku kontrole Zápisnicu zo zasadnutia Rady školy pri Spojenej škole, Masarykova 24, Prešov, ktoré sa uskutočnilo dňa 28.09.2022 a v ktorej sa uvádza, že informácie

o výsledku finančnej kontroly podrobne podala zástupkyňa školy. Uznesením zo zasadnutia rady školy pri Spojenej škole, Masarykova 24, Prešov, ktorá sa uskutočnila dňa 28.09.2022 bolo okrem iného uvedené, že Rada školy „Berie na vedomie informáciu o finančnej kontrole“.

Na základe vykonanej finančnej kontroly povinná osoba prijala 10 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení, odstránenia nedostatkov zistených finančnou kontrolou a zohľadnením odporúčaní, ktoré boli predmetom Správy o výsledku finančnej kontroly č. 11/2022, boli prijaté opatrenia kontrolnou skupinou vyhodnotené ako splnené.

Opakované nedostatky neboli zistené.

Správa č. 28/2023 z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola kontrolnou skupinou oprávnenej osoby vypracovaná dňa 12.06.2023.

29. Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022 v Hornošarišskom osvetovom stredisku v Bardejove, Rhodyho 6, 085 01 Bardejov (poverenie č. 31/2023).

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

Pri finančnej kontrole oprávnenou osobou neboli zistené žiadne nedostatky.

Záver kontroly:

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 29/2023 bola vypracovaná dňa 23.6.2023 a povinnej osobe bola odoslaná dňa 3.7.2023. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

30. 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 2022 v Strednej odbornej škole hotelovej, Horný Smokovec 17026, 062 01 Vysoké Tatry (poverenie č. 30/2023).

Predmetom tejto finančnej kontroly bolo overenie dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK za rok 2022.

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

1. Povinná osoba upravila (navýšila) rozpočet organizácie na kapitálové výdavky bez rozpočtových opatrení.

Povinná osoba porušila postupy, ktoré zriaďovateľ určil v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK účinnej od 01.06.2020, ktorý je záväzný pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácie a je záväzný pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to najmä tým, že začala obstaranie investičných akcií bez rozpočtových opatrení.

Žiadosťou č. SOS Hsm1/2022-063 zo dňa 19.12.2022 bol povinnej osobe vydaný dňa 19.12.2022 Súhlas na začatie investičnej akcie – vlastné zdroje organizácie vo výške 109 292,- € a to zdroje PSK vo výške 40 000 € a vlastné zdroje 69 292,- € na investičnú akciu s názvom „rekonštrukcia strechy“. Termín začatia a ukončenia investičnej akcie bol stanovený na 12/2022.

Finančné prostriedky pridelil na rekonštrukciu strechy vo výške 40 000,- € so zdrojom 41. O rozpočtové opatrenie na investičnú akciu vo výške 69 292,- € z vlastných zdrojov povinná osoba nepožiadala.

Faktúry za vykonané práce vystavené firmou FineMedia, s.r.o. boli dve a to nasledovné:

- a) Dodanie služby bolo na faktúre uvedené 30.11.2022. Splatnosť faktúry 22.12.2022. Predmet fakturácie bol „na základe ZoD č.06062022 zo dňa 06.06.2022 a odsúhlaseného súpisu prác a dodávok zo dňa 30.11.2022, dohodnutú sumu“ vo výške 45 276,47 €. Faktúra č. 2022-12-02 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 08.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 45 276,47 € na SY 511/ SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 635006, zdroj 111. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze boli vykonané základné finančné kontroly.

- b) Dodanie služby bolo na faktúre uvedené **11.12.2022**. Splatnosť faktúry 25.12.2022. **Predmet fakturácie bol „na základe ZoD č.06062022 zo dňa 06.06.2022 a odsúhlaseného súpisu prác a dodávok zo dňa 11.12.2022, dohodnutú sumu“ vo výške 7 268,96 €.** Faktúra č. 2022-12-03 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 12.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 7 268,96 € na SY 511/SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 635006, zdroj 111. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze boli vykonané základné finančné kontroly.

Ďalej povinná osoba pri realizácii spomínanej zákazky uzatvorila:

- a) Zmluvu na výkon stavebného dozoru, ktorý mal zabezpečiť **výkon stavebného dozoru** na stavbe s názvom „oprava strechy budovy SOŠ hotelová“ vo výške 2 184,- € dňa 09.06.2022 s firmou AVARM s.r.o.,
- b) Mandátnu zmluvu na osobné vykonávanie funkciu **koordinátora BOZP** pre stavbu „oprava strechy“ s firmou TATRAHASIL, s.r.o., v ktorej sa obe strany dohodli, že odmena za vykonanú činnosť bude vo výške 22,- € na hodinu a doprava na trase Poprad – Starý Smokovec vo výške 0,55 € / km.

Firma AVARM vystavila faktúru za výkon stavebného dozoru počas realizácie stavby „oprava strechy školy Horný Smokovec 26“ na základe Zmluvy na výkon stavebného dozoru zo dňa 09.06.2022 a priloženého výpočtu vo výške 904,61 €. Faktúra č. 2022256 bola zaevidovaná do knihy došlých faktúr dňa 05.12.2022 a bola zaúčtovaná vo výške 904,61 € na SY 502/SY 321. Rozpočtová položka – funkčná klasifikácia 09223 a ekonomická klasifikácia 637005, zdroj 46. Na predložennom krycom liste a platobnom poukaze bola vykonaná základná finančná kontrola.

Rekonštrukciu strechy povinná osoba vykonala v čase od 02.11.2022 na základe Zmluvy o dielo č.06062022 a jej Dodatku č. 1, ktorého predmetom bola „oprava strechy SOŠ hotelová“. Termín dodania stavebných prác určených v Zmluve o dielo č.06062022 a ani v Dodatku č. 1 k zmluve nebol dodržaný a stavebné práce neboli v roku 2022 dokončené.

Na predložených faktúrach chýbajú písomné súhlasy organizácie s preplatením faktúr podpísaných štatutárnym zástupcom organizácie.

Povinná osoba preúčtovala dňa 22.12.2022 interným dokladom č.105/2022 výdavky na opravu strechy z :

- SY 221 09223 635006 vo výške - 12 545,43 € na SY 221 09223 717002 so zdrojom 46 vo výške 12 545,43 €,
- SY 511/vo výške - 52 545,43 € na SY/042 vo výške 40 000,- € a SY /042 so zdrojom 46 vo výške 12 545,43 €.

Povinná osoba preúčtovala dňa 28.12.2022 interným dokladom č. 107/2022 výdavky na opravu strechy z SY 221 09223 635006 vo výške 40 000,- € na SY 221 09223 717002 so zdrojom 41 vo výške 40 000,- €.

Povinná osoba porušila postupy, ktoré zriaďovateľ určil v Metodickom pokyne pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK účinnnej od 01.06.2020, ktorý je záväzný pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov z rozpočtu PSK, ako aj z vlastných zdrojov organizácií a je záväzný pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a to najmä tým, že:

- a) Pri príprave a realizácii investičnej akcie bola povinná rešpektovať platné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, o rozpočtových pravidlách a všetky súvisiace právne predpisy,*
- b) Nesprávne definovala investičnú akciu, jej popis a rozsah, na základe ktorého jej boli vydané rozpočtové opatrenia na bežné výdavky,*
- c) Pri investičnej akcii na stavebné práce nezahrnula všetky výdavky súvisiace so stavbou-stavebný dozor,*
- d) Objem stavebných prác nebol pri podpise Zmluvy o dielo č.060062022 krytý rozpočtom,*
- e) Pri stavebnej investičnej akcii nemala Súhlas na začatie investičnej akcie,*
- f) Nepostupovala podľa pokynov v Súhlase na začatie obstarania investičnej akcie,*
- g) Nerealizovala investičnú akciu v termíne určenom v Súhlase na začatie obstarania investičnej akcie,*
- h) Na žiadnych z predložených faktúrach nebol písomný súhlas za organizáciu s preplatením faktúr podpísaných štatutárnym zástupcom organizácie.*

2. Pri kontrole čerpania kapitálových výdavkov s výkazom FIN 1-12 bolo zistené, že výška zúčtovaných výdavkov na vybranej vzorke investičných akcií vykázanej v jeho čerpaní je nasledovná:

- na 717002 zo zdroja 41 vo výške 40 000,00 €,**
- na 717002 zo zdroja 46 vo výške 12 264,93 €,**
- na 713 004 zo zdroja 46 vo výške 8 508,60 €.**

z toho:

- na investičnú akciu s názvom „obstaranie pákového kávovaru“ vo výške 8 508,60€,**
- na investičnú akciu s názvom „rekonštrukcia strechy“ vo výške 52 545,43 €.**

Povinná osoba nezahrnula kapitálové výdavky na stavebný dozor vo výške 904,61 €, ktoré boli súčasťou investičnej akcie s názvom „rekonštrukcia strechy“.

Celková výška investičnej akcie na rekonštrukciu strechy bola v kontrolovanom období 53 450,04 €, čo je v rozpore so skutočným čerpaním vykázaným vo Výkaze FIN 1-12 a so stavom na účte SY 042, kde povinná osoba zúčtovala výdavky len vo výške 52 545,43 €.

Kontrolou bol zistený nesúlad na SY 042, keďže výška úhrady kapitálových výdavkov v roku 2022 na investičné akcie, ktoré neboli zaradené do užívania boli vo výške 56 810,04 €. Rozdiel vo výške 904,61 € povinná osoba nesprávne zúčtovala a inventarizovala.

Účtovanie na SY účte 549 – Manká a škody bolo zistené, že organizácia vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykazala hodnotu 100,01 €. **Povinná osoba nepredložila doklady, ktoré preukazujú jej výšku.**

Povinná osoba porušila ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve:

- § 2 ods. 2 písm. a) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 28 ods. 1 Opatrení 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 - nezúčtoval na účte 042 – Obstaranie DHM náklady na stavebný dozor,
- § 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 ods.1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 10 ods. 1 a 2, podľa ktorého účtovný doklad ako preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať údaje uvedené v bode a) – f) a účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2) v znení § 4 ods. 6 kde účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa,
- § 17 ods. 9 Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa 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,

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

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré sú uvedené v Správe ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zo dňa 26.01.2023 a to:

- SY účet 213 - ceniny, zistený inventarizačný rozdiel vo výške 270,50 €. Rozdiel vznikol nezaúčtovaním stravného (kredit) pri dodaní dodávateľskej faktúry.
- SY účet 335 SF – príjem/čerpanie, inventarizačný rozdiel vo výške 39,20 € vznikol v priebehu roku 2022 nezaúčtovaním príspevku SF.

Vzniknutý rozdiel povinná osoba deklarovala opraviť v 01/2023.

- SY účet 379 – príspevky odborovej organizácii, zistený inventarizačný rozdiel vo výške 800,09 €,
 - SY účet 472 – sociálny fond, inventarizačný rozdiel vo výške 621,81 €.
- Povinná osoba v inventarizačnom zápise účtu zásob SY 112 uvádza, že “Úhrn zistených inventarizačných rozdielov, ich príčiny a súhrnná rekapitulácia, z ktorej vyplýva, že uvedený súhrn obsahuje všetky inventúrne rozdiely: **reálny stav zásob je správny, rozdiel v účtovníctve HK vs. sklad zásob z dôvodu zaokrúhľovania programu SPIN** Návrh na vyrovnanie inventarizačných rozdielov (o. i. uviesť, či sú vyčíslené manká zavinené alebo nezavinené): **účtovný rozdiel nezavinený.**

Vyjadrenie zamestnanca zodpovedného za predmet inventarizácie k inventarizačným rozdielom: **zaokrúhľovanie bolo konzultované so zástupcami prevádzkovateľa - zatiaľ zaokrúhľovanie nie je možné zmeniť“.**

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 sa nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie,
- § 30 ods.7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizačné rozdiely nezaúčtovala do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

3. **Zverejňovanie faktúr a objednávok povinná osoba nerealizuje na svojom webe, ale na stránke <https://zverejnovanie.po-kraj.sk/00893552/faktury/> pod hlavičkou „Stredná odborná škola, Horný Smokovec 26“. Dodatkom č. 5 zo dňa 28.06.2018 č. 00702/2018/DMCaS-37 sa zmenil názov školy na Stredná odborná škola hotelová, Horný Smokovec 26, Vysoké Tatry.**

Na zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok povinná osoba používa dve rôzne webové sídla. Kontrolou bolo tiež zistené, že povinná osoba nezverejňovala zmluvy v roku 2022 v Centrálnom registri zmlúv.

Povinná osoba porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že v kontrolovanom období nezverejňovala zmluvy, faktúry a objednávky podľa platnej legislatívy.

4. **Organizácia predložila ku kontrole Plán odpisov, ktorý je vypracovaný v rozpore s požiadavkami zriaďovateľa, ktoré určil pre tvorbu účtovných odpisových plánov pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK v Metodickom usmernení k postupu pri odpisovaní dlhodobého majetku.**

Povinná osoba nepostupovala pri vypracovaní Plánu odpisov podľa Metodického usmernenia k postupu pri odpisovaní dlhodobého majetku, ktoré vydal zriaďovateľ.

5. **Povinná osoba nepredložila ku kontrole žiadosť a ani vyjadrenie Oddelenia verejného obstarávania Úradu Prešovského samosprávneho kraja, ktoré je potrebné na zabezpečenie jednotného postupu pre povinnú osobu pri obstaraní stavebnej údržby alebo opravy s finančným nákladom nad 5 000,-€ bez DPH z bežných výdavkov z rozpočtu PSK.**

Povinná osoba porušila v bod 4. „Pokyny pre zabezpečenie VO“ Metodického pokynu pre obstarávanie stavebnej údržby alebo opravy budov, objektov alebo ich častí v rámci bežných výdavkov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK tak, že pri stavebnej údržbe alebo opravách budov, objektov alebo ich častí s finančným nákladom nad 5 000 EUR z rozpočtu PSK, organizácia nepožiadala o vykonanie VO oddelenie verejného obstarávania Odboru majetku a investícií Úradu PSK“.

6. **Predložením výkazu FIN 1-12 k 30.06.2022 nebola zaznamenaná žiadna úprava rozpočtu na bežné výdavky, položka 635 „oprava budov“ vo výške 109 292,52 €. Vo výkaze FIN 1-12 boli k 30.06.2022 schválené, resp. upravené bežné výdavky na položke 635 so zdrojom 111 vo výške 500,- € a na položke 635 so zdrojom 46 vo výške 12 913 €,- €. Zmluva o dielo č.06062022 vo výške 109 292,52 € dňa 06.06.2022 nebola krytá rozpočtom.**

Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tým, že uzatvoril Zmluvu o dielo č. 06062022 dňa 06.06.2022 na realizáciu opravy strechy vo výške 109 292,52,- € 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.

Cena za práce a dodávky bola stanovená z cenovej ponuky t.j., 109 292,52 €. Začiatok stavebných prác bol stanovený v zmluve od 18.07.2022 a ukončenie 30.09.2022. Dodatkom č.1 k Zmluve o dielo č.06062022 zo dňa 28.10.2022 sa v článku I. zrušuje v celom rozsahu Článok III. Bod 1, v ktorom sa určil nový termín začiatku a ukončenia predmetu zmluvy a to začiatok stavebných prác od 02.11.2022 a ukončenie stavebných prác 31.12.2022. Dodatok zmluvy bol uzatvorený po termíne dohodnutom v Zmluve o dielo č.06062022, kde sa obe strany dohodli na ukončení stavebných prác a to do 30.09.2022, čo je v rozpore s podmienkami, ktoré boli dané pri obstaraní daného predmetu zákazky.

Termín dodania stavebných prác určených v Zmluve o dielo č.06062022 a ani v Dodatku č.1 k zmluve nebol dodržaný a stavebné práce neboli dokončené.

Povinná osoba porušila § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nedodrжала ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami tak, že uzatvorila dňa 28.10.2022 Dodatok č.1 ku Zmluve o dielo č.06062022 zo dňa 06.06.2022 po termíne , kedy už stavebné práce mali byť ukončené.

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.

- 7. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba bola zriaďovateľom informovaná o pracovnom postupe súvisiacom so zaokrúhľovaním pokladničných dokladov dňa 06.07.2022 prostredníctvom programu iSpin, v ktorom bol uložený aj materiál s názvom „Účtovanie rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania ceny platenej v hotovosti iSpin“.**

Povinná osoba nedodržiava pokyny určené zriaďovateľom pri postupe súvisiacom so zaokrúhľovaním pokladničných dokladov.

- 8. Povinná osoba predložila ku kontrole interné smernice, ktoré nedostatočne a nesprávne určujú napr. postupy pri vedení účtovníctva, obeh účtovných dokladov, postup pri obstarávaní majetku, výkon inventarizácie a vykonávanie základnej finančnej kontroly.**

Základnú finančnú kontrolu povinná osoba vykonáva len formálne napr. pri obstarávaní majetku zodpovedné osoby za jej výkon potvrdili, že finančnú operáciu je možné vykonať a to aj bez rozpočtového krytia.

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. Zmluvy, faktúry a objednávky zverejňovať len na svojom aktuálnom webovom sídle a v Centrálnom registri zmlúv.
2. Pri vypracovaní Plánu odpisov postupovať podľa pokynov a požiadaviek zriaďovateľa.
3. Dodržiavať postupy vydané zriaďovateľom pre obstaranie investičných akcií v rámci kapitálových výdavkov.
4. Začať obstaranie investičnej akcie len so Súhlasom na začatie obstarania investičnej akcie a Rozpočtovým opatrením.
5. Povinná osoba musí zabezpečiť, aby sa uzatvárali zmluvy, ktoré zabezpečí rozpočtom.
6. Na predložených faktúrach za investičné akcie vyjadriť písomný súhlas za organizáciu s preplatením faktúr podpísaných štatutárnym zástupcom organizácie.
7. 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.

8. Pri inventarizácii majetku dodržiavať postupy podľa § 29 ods. 1, § 30 ods. 2 a ods.7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v plnom rozsahu a požiadaviek zriaďovateľa.
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.
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.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Predloženie zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku v termíne do 31.08.2023.
2. Splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predloženie písomnej správy o splnení opatrení v termíne do 31.01.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.
4. Informovať o výsledkoch, ktoré vyplynuli z finančnej kontroly Radu školy na jej najbližšom zasadnutí.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 30/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 06.07.2023.

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 2022 v Hornošarišskom osvetovom stredisku v Bardejove, Rhodyho 6, 085 01 Bardejov (poverenie č. 31/2023).

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

Opis nedostatkov zistených pri finančnej kontrole:

- 1. Kontrolou organizačného poriadku bol v článku 2 Základné ustanovenia zistený nesúlad formy hospodárenia s reálnym stavom. V organizačnom poriadku sa kontrolovaný subjekt definuje ako príspevková organizácia, pričom v dodatku č.1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 1.1.2012 bola zmenená forma hospodárenia z príspevkovej na rozpočtovú.**

Rozdielnym definovaním charakteru organizácie v organizačnom poriadku došlo k porušeniu zriaďovacej listiny v platnom znení.

- 2. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nemá vypracovaný interný predpis, ktorým by boli upravené postupy pri hospodárení a nakladaní s majetkom. Proces evidovania DDM je nejasný a nezrozumiteľný.**

Kontrolou bolo zistené, že vnútorné smernice pre obeh účtovných dokladov neobsahujú postupy riadenia a obehu účtovných dokladov a nereflektuje na legislatívne zmeny a novely príslušných zákonov. Tým dochádza k absencii systému pre jednotný a jednoznačný postup v praxi s ohľadom na potreby a obsahovú náplň činnosti účtovnej jednotky.

Kontrolou bolo zistené, že Vnútorná smernica pre vykonávanie finančnej kontroly obsahuje neaktuálne pojmy a definície (napr. predbežná finančná kontrola) a nereflektuje na novelu zákona č. 357/2015 Z. z.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevypracoval, prípadne neaktualizoval interné predpisy v zmysle platnej legislatívy, došlo k porušeniu § 5 zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie.

3. Povinná osoba predložila ku kontrole dokumentáciu z vykonanej inventarizácie v kontrolovanom období. Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- inventúrny súpis pozemkov neobsahuje skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny vo vzájomnej prepojenosti na jednotlivé LV,
- povinná osoba nepreukázateľne vykázala skutočný stav pohonných hmôt v nádrži ku dňu vykonania inventarizácie,
- nezabezpečená preukaznosť inventúry účtu 042,
- nezabezpečená preukaznosť inventarizácie drobného dlhodobého majetku (podsúvahového účtu 750). Nezrozumiteľná evidencia majetku na podsúvahovom účte je vyhotovená takým spôsobom, že nie je možné porovnať zistený skutočný stav s účtovným stavom tohto majetku.

Popísanými nesprávnymi postupmi v rámci inventarizácie povinná osoba porušila § 29 a § 30 v nadväznosti na § 8 ods. 1 a ods. 4 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 v účtovníctve a nezabezpečila úplnosť a preukaznosť účtovníctva v súvislosti s výkonom inventarizácie.

4. Kontrolou bolo zistené, že organizácia prenajímala priestory (zasadačka, štúdio, galéria, terasa) na cvičenie jogy na základe Dohody o nájme priestorov č. 1/2022 uzavretej s občianskym združením Joga v dennom živote, predmetom ktorej bol prenájom priestorov na cvičenie jogy s dobou nájmu január 2022 – december 2022. Išlo o krátkodobý nájom 4 až 8-krát v mesiaci. Dohoda neobsahovala povinné náležitosti nájomných zmlúv uvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom PSK.

Nesprávnym postupom pri prenajímaní priestorov bol porušený § 11 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, boli zistené, že povinná osoba nemá na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy, ktoré sa týkajú verejných prostriedkov a ktorých účinnosť je podmienená dňom zverejnenia na webovom sídle. Jedná sa predovšetkým o poisťné zmluvy, nájomne zmluvy vrátane dodatkov a zmluvu týkajúcu sa obstarávania majetku z kapitálových výdavkov.

Povinná osoba tým, že nezverejnila zmluvy na svojom webovom sídle, nedodrжала zákonom stanovené postupy a porušila:

- §5 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý upravuje rozsah a náležitosti povinne zverejňovaných informácií

- § 47a ods. 4 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého nezverejnenie do 3 mesiacov znamená nulitu právneho aktu,
- § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v tom, že nedodržala určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

6. Kontrolou preukaznosti drobného dlhodobého majetku k 31.12.2022 bolo zistené, že definícia tohto druhu majetku uvedená v poznámkach je nejasná a zmätočná.

Uvádzaním nejasných 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.

7. Finančnou kontrolou bolo zistené, že:

- **povinná osoba nepreukázala základnú finančnú kontrolu (ďalej ZFK) pri úkonoch, kde je vykonávanie ZFK podmienené platnou legislatívou, predovšetkým pri zmluvách vrátane ich dodatkov, faktúrach a finančnej operáciách majetkovej povahy (zápisy o zaradení a vyradení majetku),**
- **osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu 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.**

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. Kontrolná skupina odporúča prepracovať organizačný poriadok v znení dodatku č. 1 k zriaďovacej listine a zosúladiť ho so skutočnosťou.
2. Pri výkone inventarizácie postupovať komplexne v znení ustanovení § 8 ods. 1 v súvislosti s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v aktuálnom znení.
3. Pri prenajímaní majetku postupovať komplexne v znení ustanovení § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v platnom znení.

4. Zabezpečiť povinné zverejňovanie v zmysle jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) tohto zákona, je povinný v zmysle §31 ods.7 uplatniť voči zodpovednému zamestnancovi postup podľa osobitných predpisov.
5. Zabezpečiť uvádzanie DDM v rámci Poznámok k účtovnej závierke a jeho jasnú a zrozumiteľnú definíciu.
6. Kontrolná skupina odporúča vypracovať, prípadne aktualizovať interné predpisy, ktorými nastaví systém riadenia v znení platnej legislatívy a požiadaviek zriaďovateľa a zosúladiť ho s reálne nastavenými postupmi v organizácií.
7. Zabezpečiť postupy a účinnosť základnej finančnej kontroly v aktuálnom znení zákona č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/010871/2016 -1411. 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.

Povinnosti uložené kontrolnou skupinou:

1. Prijat' a predložiť na Útvar HK PSK písomný zoznam prijatých opatrení do 31.07.2023.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o splnení opatrení do 28.02.2024.
3. Určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia v zmysle Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Záver kontroly:

Povinná osoba **neuplatnila námietky** k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam na prijatie opatrení, preto sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku považujú za akceptované.

Správa o výsledku kontroly č. 31/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.06.2023.

32. Tematická kontrola zameraná na prijatie a vybavenie projektu občianskeho združenia Zrkadlo regiónu Medzilaborce, predloženého v rámci výzvy participatívneho rozpočtu, v znení interpelácie poslanca A. Kaliňaka č. 35/2003 zo 6. Zastupiteľstva PSK dňa 15.05.20023 za obdobie: rok 2023 na Úrade Prešovského samosprávneho kraja.

Výsledok kontroly:

V súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola tematická kontrola na Úrade Prešovského samosprávneho kraja zameraná na dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „VZN PSK“) č. 98/2023 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov PSK a podmienok Výzvy participatívny rozpočet na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2023.

Predmet kontroly

Predmetom tematickej kontroly bola na základe poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 32/2023 kontrola prijatia a vybavenie projektu občianskeho združenia Zrkadlo regiónu Medzilaborce, predloženého v rámci výzvy participatívneho rozpočtu, v znení interpelácie poslanca A. Kaliňaka č. 35/2003 zo 6. Zastupiteľstva PSK dňa 15.05.20023

Výzva bola vyhlásená v roku 2023 v súlade s uznesením č. 37/2023 a uznesením č. 34/2023 na 18. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 13.02.2023 na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2023 v zmysle VZN PSK č. 98/2023 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja v platnom znení.

Cieľom kontroly bolo preskúmanie postupu prijatia a vybavenie projektu občianskeho združenia Zrkadlo regiónu Medzilaborce v zmysle interpelácie poslanca A. Kaliňaka zo 6. ZPSK zo dňa 15. 5. 2023:

„Ja si dovoľím interpelovať hlavného kontrolóra v súvislosti s tým, že už bolo ukončené hlasovanie o projektoch predložených v rámci participatívneho rozpočtu. Chcem ho požiadať, aby overil postup príslušného odboru Úradu PSK vo veci vyradenia žiadosti z okresu Medzilaborce. Konkrétne ide o občianske združenie Zrkadlo regiónu. Po prvotnom podaní žiadosti bolo zamestnancami predmetného odboru konštatované, že žiadosť je kompletná a spĺňa podmienky oprávnenosti, avšak nebola zaradená z toho dôvodu, že bol dodatočne požadovaný harmonogram podujatí, ktorý v čase schvaľovania a hlasovania o tejto žiadosti, je podľa mňa absurdné požadovať, keďže združenie ešte nevie, či bude v konečnom dôsledku úspešné. Chcem vedieť názor hlavného kontrolóra, či ten postup bol v poriadku a či bol aj spravodlivý.“

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ORGANIZÁCIÍ – Zrkadlo regiónu, o. z.

Občianske združenie Zrkadlo regiónu so sídlom Duchnovičova 521/111, 068 01 Medzilaborce je založené na základe zákona 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov. V rámci vlastných stanov zo dňa 12.08.2022 občianske združenie deklaruje, okrem iného záujem o kultúrny rozvoj regiónu.

Občianskemu združeniu bolo pri registrácii pridelené IČO 54 790 816.

Výsledky kontrolných zistení

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie predložené doklady a záznamy podľa platného VZN PSK č. 98/2023 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov Prešovského samosprávneho kraja a Výzvy participatívny rozpočet na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie pre rok 2023.

V zmysle predmetu tematickej kontroly boli prekontrolované nasledovné doklady:

- a) Žiadosť a iné požadované písomnosti vzťahujúce sa k poskytnutiu dotácie podľa Výzvy a VZN PSK č. 98/2023 v platnom znení pre rok 2023,
- b) mailová komunikácia vzťahujúca sa vybavovaniu predmetnej žiadosti,
- c) test výskytu štátnej pomoci v zmysle zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálne pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Dňa 29.03.2023 bola na Úrad PSK doručená žiadosť občianskeho združenia Zrkadlo regiónu o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 98/2023 pre rok 2023, program – Participatívny rozpočet, podprogram 1.1. Všeobecne prospešné a verejnoprospešné projekty - kapitálové (investičné) výdavky.

Žiadosť obsahovala nasledovné základné údaje o projekte:

- názov projektu: “Laborecko – ozveny minulosti, volanie budúcnosti“,
- miesto realizácie projektu: územie okresu Medzilaborce,
- predpokladaný termín realizácie: 15.2.2023 – 15.11.2023,
- celkový predpokladaný rozpočet na projekt: 12 000 €, žiadané od PSK 10 000 €, ďalšie vlastné zdroje krytia 2 000 €.

Súčasťou žiadosti boli potrebné doklady uvedené v Čl. VIII VZN PSK č.98/2023 v znení Čl. IV. Výzvy participatívny rozpočet. Žiadosť bola podpísaná štatutárnym zástupcom žiadateľa - p. Patrikom Kováčom.

Dňa 04.04.2023 v rámci mailovej komunikácie oprávnenou osobou bolo odoslané dožiadanie k predmetnej žiadosti o poskytnutie dotácie z vlastných príjmov PSK o:

- doklad preukazujúci voľbu štatutára
- čestné vyhlásenie k dobrovoľnému vstupnému

Požadované doklady boli doplnené k žiadosti. Zodpovedná osoba na základe doložených dokladov informovala žiadateľa mailom dňa 05.04.2023, že predmetnú žiadosť **formálne skompletizovanú** posúva do ďalšieho procesu schvaľovania.

Z vyjadrenia zodpovednej osoby dopĺňame, že interná schvaľovacia komisia k predloženej výzve zasadla 19.04.2023. Na základe posúdenia vecného obsahu žiadosti a na odporúčanie právneho oddelenia bolo požadované od žiadateľa preukázanie harmonogramu aktivít za účelom preukázania verejnoprospešného účelu a udržateľnosti (min 3 roky po ukončení realizácie aktivít – Čl. III. Podmienky výzvy bod 3 ods. 3.1).

V zmysle daného výstupu z internej schvaľovacej komisie prebehol telefonický rozhovor zodpovednej osoby a žiadateľa, v ktorom sa žiadateľ vyjadril, že nevie doložiť harmonogram premietania filmov, zároveň uviedol, že si nedostatočne prečítal podmienky výzvy k spôsobu financovania projektu formou refundácie a že nevie dopredu zabezpečiť prostriedky v celom objeme predloženého rozpočtu akcie.

Na základe daných skutočností žiadateľ mailom zo dňa 20.04.2023 požiadal o storno projektu.

Záver kontroly:

Pri kontrole postupu prijatia a vybavenie projektu občianskeho združenia Zrkadlo regiónu Medzilaborce neboli zistené nedostatky. Avšak kontrolná skupina na základe nejednoznačného chápania procesu predkladania a posudzovania žiadosti o poskytnutie dotácií v zmysle VZN PSK č. 98/2023 v nadväznosti na Výzvu participatívny rozpočet odporúča:

- **v čestnom vyhlásení žiadateľa k žiadosti o poskytnutie dotácie v bode 10.** jednoznačne zdefinovať spôsobilosť na spolufinancovanie podporovanej činnosti, resp. ku krytiu v celom objeme pred refundáciou.
- **vo Výzve v Čl. III. Podmienky výzvy bode 2 Podmienky poskytnutie dotácií a spôsob plnenia podmienky a v bode 3 Iná podporná dokumentácia k preukázaniu podmienky na základe predchádzajúcich skúsenosti rozšíriť a zjednotiť uvedené podmienky,**
- v rámci posudzovania žiadosti zdefinovať podrobný postup formálneho a vecného posudzovania žiadosti, resp. výstup z jednotlivých posúdení, vyjadrení.

Počet príloh: 02

- mailová komunikácia
- vyjadrenie zodpovednej osoby

Kontrolou preverovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 32/2023 bola spracovaná kontrolnou skupinou oprávnenej osoby dňa 30.05.2023.

Príloha č. 2 Evidencia vykonaných finančných kontrol za 1. polrok 2023

p. č.	Poverenie č.	dátum začatia a ukončenia kontroly	kontrolovaný subjekt		počet zistených nedostatkov celkom (FK, TK) / stav po prijatí opatrení na odstránenie nedostatkov (OSPO)	termín uložený na predloženie zoznamu prijatých opatrení	termín uložený na predloženie správy o splnení prijatých opatrení a odstránení príčin ich vzniku	stav vybavenia kontroly
1.	1	9.1.2023 16.1.2023	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
2.	2	11.1.2023 20.1.2023	Poddukelský umelecký ľudový súbor (PUES) Námestie legionárov 6 Prešov	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
3.	3	30.1.2023 22.3.2023	Škola umeleckého priemyslu Vodárenská 3 Prešov	FK	3	28.4.2023	31.10.2023	ukončená
4.	4	18.1.2023 27.1.2023	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7 Vysoké Tatry	TK	4	31.3.2023	30.6.2023	ukončená
5.	5	17.1.2023 27.1.2023	Stredná odborná škola lesnícka Kollárova 10 Prešov	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
6.	6	10.1.2023 12.1.2023	Múzeum v Kežmarku Hradné námestie 42 Kežmarok	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená

7.	7	11.1.2023 26.1.2023	Spojená škola Duchnovičova 506 Medzilaborce	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
8.	8	16.1.2023 10.3.2023	Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka Pod Vinbargom 3 Bardejov	FK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
9.	9	16.1.2023 8.2.2023	Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka Pod Vinbargom 3 Bardejov	TK	2	28.4.2023	30.6.2023	ukončená
10.	10	12.1.2023 25.1.2023	Spojená škola Jarmočná 108 Stará Ľubovňa	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
11.	11	17.1.2023 24.2.2023	Centrum sociálnych služieb Vita vitalis Volgogradská 5 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
12.	12	24.1.2023 8.3.2023	Stredná odborná škola Garbiarska 1 Kežmarok	FK	3	14.4.2023	31.1.2024	ukončená
13.	13	25.1.2023 9.2.2023	Stredná odborná škola pedagogická Kmet'ovo stromoradie 5 Prešov	TK	4	31.3.2023	30.6.2023	ukončená

14.	14	13.2.2023 20.2.2023	Centrum sociálnych služieb Amethyst Tovarné 117 Tovarné	OSPO	- prijaté opatrenia: 3 splnené, 1 nesplnené - nedostatky zistené pri FK: 3 odstránené, 1 neodstránený	termín splnený	termín splnený	ukončená
15.	15	22.2.2023 28.2.2023	Centrum sociálnych služieb Clementia Ličartovce 287 Ličartovce	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
16.	16	22.2.2023 28.2.2023	Centrum sociálnych služieb Clementia Ličartovce 287 Ličartovce	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
17.	17	21.2.2023 2.3.2023	Tatranská galéria Hviezdoslavova 341/12 Poprad	OSPO	- prijaté opatrenia: 4 splnené, 1 nesplnené - nedostatky zistené pri FK: 4 odstránené, 1 neodstránený	termín splnený	termín splnený	ukončená
18.	18	2.3.2023 10.5.2023	SAD Poprad, a.s. Wolkerova č. 466 Poprad	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
19.	19	28.2.2023 13.4.2023	SOŠ služieb Majstra Pavla Kukučínova 9 Levoča	FK	4	31.7.2023	31.1.2024	ukončená
20.	20	1.3.2023 25.4.2023	SOŠ agropotravinárska a technická Kušníerska brána 349/2 Kežmarok	FK	7	25.5.2023	28.2.2024	ukončená

21.	21	1.3.2023 27.4.2023	Spojená škola Centrálňa 464 Svidník	FK	12	30.5.2023	31.1.2024	ukončená
22.	22	13.3.2023 10.5.2023	DSS v Gíraltovcích Kukorelliho 17 Gíraltovcé	FK	2	2.6.2023	31.1.2024	ukončená
23.	23	7.3.2023 7.3.2023	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
24.	24	20.3.2023 23.3.2023	Domov sociálnych služieb v Jabloni Jabloň 78 Rokytov pri Humennom	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená
25.	25	22.03.2023 28.07.2023	Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK Námestie mieru 2 Prešov	TK	56	20.11.2023	28.03.2023	ukončená
26.	26	19.4.2023 22.5.2023	Hotelová akadémia Otta Brucknera Dr. Alexandra 29 Kežmarok	FK	2	31.7.2023	31.1.2024	ukončená
27.	27	20.4.2023 22.5.2023	SOŠ polytechnickej a služieb arm. generála L. Svobodu Bardejovská 715/18 Svidník	FK	2	26.6.2023	15.12.2023	ukončená
28.	28	17.5.2023 12.6.2023	Spojená škola Masarykova 24 Prešov	OSPO	- prijaté opatrenia: splnené - nedostatky zistené pri FK: odstránené	termín splnený	termín splnený	ukončená

29.	29	18.5.2023 27.6.2023	SOŠ technická Kukučínova 483/12 Poprad	FK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená
30.	30	23.5.2023 28.6.2023	Stredná odborná škola hotelová Horný Smokovec 17026 Vysoké Tatry	FK	8	31.8.2023	31.1.2024	ukončenia
31.	31	22.5.2023 22.6.2023	Hornošarišské osvetové stredisko Rhodyho 6 Bardejov	FK	7	31.7.2023	28.2.2024	ukončená
32.	32	29.5.2023 30.5.2023	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	TK	neboli zistené nedostatky	termín neuložený	termín neuložený	ukončená

Príloha č. 3 Prehľad kontrolných zistení podľa porušení platnej legislatívy za 1. polrok 2023

p.č.	poverenie č.	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	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce	Opatrenia MF	Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní	Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov	Zákon č.40/1964 Z.z. Občiansky zákonník	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom VÚC	interné smernice	zriaďovacia listina, ostatné nariadenia a pokyny
1.	1	Úrad PSK Nám. Mieru 2 Prešov	0															
2.	3	Škola umeleckého priemyslu Vodárenská 3 Prešov	3		1	1										1		
3.	4	Škola v prírode Detský raj Tatranská Lesná 7 Vysoké Tatry	6		2	2						1						1
4.	9	Strednej odbornej škole ekonomiky, hotelierstva a služieb Jána Andraščíka Pod Vinbargom 3 Bardejov	3									1					2	
5.	12	Gymnázium Terézie Vansovej ul. 17. novembra 6 Stará Ľubovňa	7	1		6												
6.	13	Stredná odborná škola pedagogická Kmeťovo stromoradie 5 Prešov	5		2							2						1

7.	19	SOŠ služieb Majstra Pavla Kukučínova 9 Levoča	6		1	2									3			
8.	20	SOŠ agropotravinárska a technická Kušníerska brána 349/2 Kežmarok	12		3	3						1	1		4			
9.	21	Spojená škola Centrálňa 464 Svidník	23		10	10		2								1		
10.	22	DSS v Giraltovcích Kukorelliho 17 Giraltovec	2		2													
11.	25	Energetická Agentúra Smart Regiónu PSK Námestie mieru 2 Prešov	58	27	9	7	2		2	1	1	2				5	2	
12.	26	Hotelová akadémia Otta Brucknera Dr. Alexandra 29 Kežmarok	3			2									1			
13.	27	SOŠ polytechnickej a služieb arm. generála L. Svobodu Bardejovská 715/18 Svidník	4		2							1	1					
14.	30	Stredná odborná škola hotelová Horný Smokovec 17026 Vysoké Tatry	29	2	3	11						1					12	
15.	31	Hornošarišské osvetové stredisko Rhodyho 6 Bardejov	14	1	4	5						1		1	1		1	
			175	31	39	49	2	2	2	1	1	6	4	2	1	10	8	17