

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1195/01  
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: ...  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 29  
Počet príloh: 2



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
hospodárenia samosprávnych krajov

**Prešovský samosprávny kraj**

Prešov apríl 2015

## Zhrnutie

Kontrolná akcia „Hospodárenie samosprávnych krajov“ bola vykonaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na roky 2015 – 2017 a nadväzuje na nosné témy kontrolnej činnosti dlhodobá udržateľnosť verejných financií, ako aj zvýšenie kvality života.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom Prešovského samosprávneho kraja. Predmetom kontroly bolo preverenie zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými prostriedkami, nakladania s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vykonanej v roku 2012.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania spôsobom preverenia relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečný účet a i.) a rozhovory so zodpovednými zamestnancami Prešovského samosprávneho kraja.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov zistil, že vyšší územný celok porušil:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že

- nedodržel v štyroch prípadoch rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že

- zaplatil za dodanie pohostenia v sume o 40,00 eur vyššej ako bolo skutočné plnenie, čím porušil finančnú disciplínu,
- zaplatil za nevykonané služby pri čistení okien v sume 129,68 eur, čím bola porušená finančná disciplína

zákon o účtovníctve tým, že

- nedodržel platné postupy účtovania pri účtovaní o dlhodobom majetku v štyroch prípadoch v celkovej sume 4 021 222,12 eur, čo ovplyvnilo výšku odpisov v sume 35 697,89 eur,
- neúčtoval o pohybe majetku v deň uskutočnenia účtovného prípadu

zákon o slobodnom prístupe k informáciám tým, že

- v štruktúrovanom prehľade zverejnených objednávok a faktúr chýbali niektoré zákonom stanovené náležitosti,
- od apríla 2014 nezverejňoval na svojom webovom sídle objednávky a faktúry za tovary, práce a služby

zákon o verejnom obstarávaní tým, že

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- pri vyhodnocovaní ponúk pri zákazke na opravu vitráže neuplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie,
- rozdelením predmetu zákazky sa verejný obstarávateľ vyhol postupu zadávania podlimitnej zákazky pri oprave kancelárskych priestorov v útvare hlavného kontrolóra,
- správa o zákazke v dvoch prípadoch neobsahovala zákonom stanovené náležitosti,
- zverejňoval referencie po zákonom stanovenej lehote,
- v štyroch prípadoch neuchoval dokumentáciu k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky,
- zákazku za obstaranie motorového vozidla nezverejnil v súhrnnej správe

zákon o majetku vyšších územných celkom tým, že

- uzatvorená zmluva o nájme neobsahovala okrem neuhradenia nájomného ďalšie dôvody na odstúpenie od zmluvy, čím nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku

### Odporúčania

- v Zásadách rozpočtového procesu Prešovského samosprávneho kraja spresniť ustanovenie ohľadne vykonávania zmien týkajúcich sa mimorozpočtových zdrojov,
- prehodnotiť rámcovú dohodu o poskytovaní služby na čistenie a upratovanie priestorov Úradu Prešovského samosprávneho kraja o konkrétne prvky kontroly za účelom dodržiavania kvality, rozsahu a harmonogramu čistiacich a upratovacích služieb,
- prehodnotiť zmluvu o nájme parkoviska a prijať systémové opatrenia v oblasti riadenia minimalizujúce ústne dohody medzi prenajímateľom a nájomcom parkoviska,
- z dôvodu eliminácie opakujúcich sa nedostatkov, zabezpečiť vyššiu mieru koordinácie činností pri plnení povinností zamestnancov jednotlivých oddelení v rámci odborov ako aj medzi odbormi navzájom.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1195/01** z 30.01.2015 vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny  
Mgr. Ivana Petričová, člen kontrolnej skupiny  
Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenie samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyšších územných celkov (ďalej len „VÚC“) a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.02.2015 do 17.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Prešovský samosprávny kraj**  
**Námestie mieru 2**  
**080 01 Prešov**  
**IČO 37870475**

za kontrolované obdobie roka 2014. Pre objektívne posúdenie kontrolovaných skutočností bolo posudzované aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo zostavenie a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom VÚC, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

#### 1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku

##### 1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bol základným nástrojom finančného hospodárenia kraja, ktorým sa riadilo financovanie úloh a funkcií PSK v rozpočtovom roku 2014.

Návrh rozpočtu PSK pre roky 2014 - 2016 bol verejne prístupný 15 dní pred jeho schválením v Zastupiteľstve PSK (ďalej len „Z PSK“), v súlade s § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VÚC“).

Kontrolovaný subjekt mal vypracované Zásady rozpočtového procesu PSK (ďalej len „Zásady PSK“), ktoré upravovali štruktúru a členenie rozpočtu vrátane programov PSK, postup zostavovania, predkladania a schvaľovania návrhu rozpočtu vrátane programov PSK,

stanovenie miery podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu, rozpis rozpočtu, zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, kontrolu čerpania, monitorovania a hodnotenie programového rozpočtu, proces tvorby a schvaľovania záverečného účtu a pravidiel rozpočtového hospodárenia PSK.

Kontrolou predložených Zásad PSK, ktoré boli schválené Z PSK 12.12.2006 bolo zistené, že naposledy boli upravené dodatkom č. 2 zo 16.12.2008 t. z., že boli neaktualizované pretože zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) bol od poslednej úpravy uvedených zásad zmenený celkom trikrát. Preverením dodržiavania zmenených ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v porovnaní s neaktualizovanými Zásadami PSK neboli zistené nedostatky.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 pripravuje sa doplnenie Zásad PSK v roku 2015, resp. vypracovanie nových a to vzhľadom na zásadnú zmenu, ktorá vyplýva z materiálu vydaného Štatistickým úradom SR – zmena klasifikácie výdavkov verejnej správy (COFOG).

Rozpočet PSK pre rok 2014 bol schválený uznesením Z PSK č. 554/2013 z 15.10.2013, rozpočet PSK na roky 2015 – 2016 a bol vzatý na vedomie. Rozpočet PSK obsahoval finančné vzťahy v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením schváleného rozpočtu PSK pre roky 2014 – 2016 bolo zistené, že obsahoval celkom deväť programov a 55 podprogramov. Všetky programy obsahovali okrem zámeru aj komentár, ktorý opisoval aktivity a činnosti jednotlivých programov. Kontrolou všetkých programov a podprogramov bolo zistené, že predložený rozpočet PSK, ktorý bol schválený Z PSK neobsahoval ciele a zároveň neobsahoval žiadne merateľné ukazovatele.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 PSK zostavuje od roku 2009 návrh rozpočtu PSK v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj v programovej štruktúre. V podmienkach PSK je to prostredníctvom ekonomického systému SPIN, v module programové rozpočtovanie vrátane cieľov, zámerov a merateľných ukazovateľov. Návrh rozpočtu PSK pre roky 2014 – 2016 bol Z PSK predložený vo finančnom vyjadrení a s uvedením iba zámerov a komentárov k jednotlivým programom v skrátenej verzii prvýkrát pre rok 2014. Schválený rozpočet pre rok 2015 bol predložený Z PSK už v rozšírenej verzii podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením uznesení č. 554/2013 a č. 555/2013 a Zápisnice zo zasadnutia Z PSK č. 26/2013 z 15.10.2013 bolo zistené, že neobsahovali informáciu, že poslancom Z PSK sa predkladá na schválenie skrátená verzia programového rozpočtu bez cieľov a merateľných ukazovateľov. Zároveň uvedené uznesenia a zápisnica neobsahovali informáciu, že ciele a merateľné ukazovatele sú definované v ekonomickom systéme SPIN – modul programové rozpočtovanie v tzv. rozšírenej verzii. Kontrolnej skupine bola dodatočne predložená tlačová verzia schváleného rozpočtu, podprogram 00101 Samosprávne riadenie regiónu z programu SPIN v štruktúre zámer, zodpovednosť, cieľ a merateľný ukazovateľ.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 bol návrh rozpočtu PSK pre roky 2014 – 2016 odkontrolovaný hlavným kontrolórom v ekonomickom systéme SPIN. Na schválenie do Z PSK konaného 15.10.2013 išla iba skrátaná verzia.

Z PSK uznesením č. 77/2014 vzalo na vedomie Správu o plnení rozpočtu PSK k 30.06.2014, ktorej súčasťou bola aj monitorovacia správa programového rozpočtu k 30.06.2014. Jej preverením bolo zistené, že programy a podprogramy obsahovali prehľad bežných a kapitálových výdavkov v členení na schválený rozpočet, upravený rozpočet a čerpanie k 30.06.2014. Ďalej obsahovali aj popis činností a aktivít programov, rôzne druhy, typy údajov a výstupov v závislosti od náplne jednotlivých programov, pričom neobsahovali ciele a merateľné ukazovatele.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydalo pre potreby úspešnej implementácie programového rozpočtovania o. i. aj metodickú pomôcku Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej samosprávy (ďalej len „manuál“). Podľa manuálu ciele a merateľné ukazovatele slúžia ako nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa resp. nástroj, prostredníctvom ktorého sa meria pokrok pri plnení cieľa zároveň sa monitorovanie vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 30.06.

Podľa vyjadrenia PSK z 05.03.2015 monitorovacia správa programového rozpočtu PSK k 30.06.2014 bola v ekonomickom systéme SPIN vyhotovená s presným monitorovaním jednotlivých merateľných ukazovateľov, avšak na rokovanie Z PSK bola predložená iba ako zhrnutie jednotlivých programov v skrátenej podobe vzhľadom na obsiahlosť materiálu. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa programový rozpočet predkladá na prerokovanie Z PSK ako súčasť záverečného účtu podľa § 16 ods. 5 písm. g) t. j. k 31.12.

Kontrolnej skupine bolo dodatočne predložené monitorovanie podprogramu 00101 Samosprávne riadenie regiónu k 30.06.2014 z ekonomického programu SPIN, t. j. vrátane cieľov a merateľných ukazovateľov.

Preverením schváleného záverečného účtu PSK za rok 2014 bolo zistené, že obsahoval hodnotenie plnenia programov vrátane zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.

Rozpočet PSK pre roky 2014 - 2016 bol zostavený v súlade s § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o plnení rozpočtu PSK za rok 2014 v štruktúre bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie je uvedený v tabuľke č. 1.

**Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu PSK za rok 2014 v eurách**

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	154 660 610,48	148 563 000,00	156 647 222,00	161 348 155,58	103,00
Kapitálové príjmy	7 980 289,81	7 742 000,00	11 834 599,00	10 152 958,60	85,79
<b>Príjmy spolu</b>	<b>162 640 900,29</b>	<b>156 305 000,00</b>	<b>168 481 821,00</b>	<b>171 501 114,18</b>	<b>101,79</b>
Bežné výdavky	139 719 278,58	146 590 000,00	154 413 809,00	148 502 807,09	96,17
Kapitálové výdavky	14 064 352,95	13 415 000,00	25 167 634,00	18 258 723,55	72,55



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

<b>Výdavky spolu</b>	153 783 631,53	160 005 000,00	179 581 443,00	166 761 530,64	92,86
<b>Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	14 941 331,90	1 973 000,00	2 233 413,00	12 845 348,49	575,14
<b>Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	-6 084 063,14	-5 673 000,00	-13 333 035,00	-8 105 764,95	x
<b>Výsledok hospodárenia (+ prebytok, - schodok)</b>	8 857 268,76	-3 700 000,00	-11 099 622,00	4 739 583,54	x
Príjmové finančné operácie	8 862 855,76	11 997 000,00	17 849 193,00	14 074 243,45	78,85
Výdavkové finančné operácie	4 194 100,93	8 297 000,00	6 749 571,00	6 749 570,87	100,00
<b>Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)</b>	4 668 754,83	3 700 000,00	11 099 622,00	7 324 672,58	65,99
<b>Príjmy vrátane príjmových finančných operácií</b>	171 503 756,05	168 302 000,00	186 331 014,00	185 575 357,63	99,59
<b>Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií</b>	157 977 732,46	168 302 000,00	186 331 014,00	173 511 101,51	93,12
<b>Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií</b>	13 526 023,59	0,00	0,00	12 064 256,12	x

Zdroj: Záverečný účet PSK za rok 2014

Rozpočet PSK na rok 2014 bol zostavený ako schodkový v sume - 3 700 tis. eur tzn. rozpočtované výdavky celkom v sume 160 005 tis. eur boli vyššie ako rozpočtované príjmy 156 305 tis. eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový + 1 973 tis. eur. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový v sume - 5 673 tis. eur, a teda bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami v príslušnom rozpočtovom roku.

V rámci bežného rozpočtu boli schválené účelové prostriedky vo výške 28 000 tis. eur, z toho na dotácie pre neštátne základné umelecké školy a neštátne školské zariadenia v sume 2 400 tis. eur, finančný príspevok neverejným poskytovateľom sociálnych služieb v sume 5 500 tis. eur a účelová dotácia pre dopravcov na platby za služby vo vnútroštátnej doprave vo výške 20 100 tis. eur.

Bežný a kapitálový rozpočet bol rozpísaný pre príspevkové a rozpočtové organizácie v pôsobnosti PSK, v oblasti vzdelávania, sociálnych služieb, kultúry, dopravy, pre Úrad Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Ú PSK“) vrátane všeobecnej pracovnej oblasti a pre subjekty, ktoré boli svojimi finančnými vzťahmi napojené na rozpočet PSK, t. j. neštátne subjekty. Najvyšší podiel na celkových výdavkoch 43,49 % mala oblasť vzdelávania, v oblasti cestnej dopravy boli alokované výdavky v podiele 23,86 %.

Finančné operácie príjmové v návrhu rozpočtu na rok 2014 boli rozpočtované v sume 11 997 tis. eur a výdavkové finančné operácie celkom v sume 8 297 tis. eur.

PSK v roku 2014 rozpočtoval celkové príjmy v objeme 156 305 tis. eur schváleného a 168 482 tis. eur upraveného rozpočtu. Plnenie príjmov bolo v objeme 171 501 tis. eur, čo bolo k upravenému rozpočtu plnenie na 101,79 % a v absolútnom vyjadrení ide o prekročenie príjmov o 3 019 tis. eur. Najvýraznejšie prekročenie príjmov bolo evidované predovšetkým v oblasti nedaňových príjmov, a to o 2 736 tis. eur a v rámci daňových príjmov o 1 581 tis. eur. V rámci grantov a transferov sa príjmy nenaplnili o - 1 298 tis. eur.

Rozpočet výdavkov PSK pre rok 2014 bol schválený v objeme 160 005 tis. eur. Ku koncu sledovaného obdobia po realizácii rozpočtových úprav bol jeho objem

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

179 581 tis. eur. Celkové čerpanie výdavkov bolo v objeme 166 762 tis. eur, čo predstavovalo 92,86 % upraveného rozpočtu.

**Tabuľka č. 2 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie k 31.12.2014 v eurách**

Oblasť	Bežné výdavky -BV (600)	Kapitálové výdavky - KV (700)	Výdavky SPOLU	v %
01 Všeobecné verejné služby	6 273 630,00	1 325 387,00	7 599 017,00	4,56
04 Ekonomická oblasť	37 051 944,00	13 436 986,00	50 488 930,00	30,28
z toho: Doprava (04.5)	34 926 808,00	4 855 937,00	39 782 745,00	23,86
07 Zdravotníctvo	317,00	0,00	317,00	0,00
08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo	8 571 631,00	761 638,00	9 333 269,00	5,60
09 Vzdelávanie	71 045 857,00	1 484 624,00	7 253 0481,00	43,49
10 Sociálne zabezpečenie	25 559 428,00	1 250 089,00	26 809 517,00	16,08
<b>VÝDAVKY SPOLU (BV + KV)</b>	<b>148 502 807,00</b>	<b>18 258 724,00</b>	<b>166 761 531,00</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Záverečný účet PSK za rok 2014

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a Štátneho rozpočtu v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3.

**Tabuľka č. 3 Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov**

<b>Subjekt: Prešovský samosprávny kraj</b>	
<b>Stav v realizácii projektov Prešovského samosprávneho kraja spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC")</b>	<b>Ukazovateľ počet, resp. suma v eurách</b>
Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty VÚC v roku 2014	9
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	2
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu	12 212 871,63
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu, z toho:	1 784 250,97
prostriedky EÚ	1 522 795,84
prostriedky ŠR	180 882,78
Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	33
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho:	28 725 564,85
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu	27 886 569,67
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu	9 686 810,33
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu, z toho:</b>	<b>8 277 978,93</b>
prostriedky EÚ	6 965 617,58
prostriedky ŠR	884 567,18
vlastné prostriedky VÚC	427 794,17
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu:</b>	<b>17 964 789,26</b>

Zdroj: Prešovský samosprávny kraj

Poznámka: čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly



V priebehu rozpočtového roka 2014 vykonal PSK celkom 16 zmien rozpočtu, z toho v šiestich prípadoch na základe schválenia uznesením Z PSK, v piatich prípadoch na základe rozhodnutia predsedu PSK v zmysle Zásad PSK a v piatich prípadoch v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci jednotlivých úprav rozpočtu v priebehu roka 2014 sa tieto premietli aj do jednotlivých programov rozpočtu PSK. Jednotlivé zmeny sa vykonávali na základe presunov finančných prostriedkov medzi jednotlivými oblasťami tzn., že sa menil objem výdavkov programov v rámci schváleného programového rozpočtu PSK, pričom štruktúra programovaného rozpočtu sa nemenila.

Podľa časti 4 bod 6 Zásad PSK splnomocnilo Z PSK predsedu PSK vykonávať rozpočtové opatrenia o. i. podľa písmena a) prekročenie, viazanie, presuny rozpočtových prostriedkov z titulu § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Išlo o mimorozpočtové zdroje, o ktoré je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov, a ktoré vstupujú do rozpočtu PSK. Avšak podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nie je povinnosť upraviť rozpočet o tzv. mimorozpočtové zdroje prostredníctvom Z PSK resp. predsedu PSK.

Podľa časti 4 bod 7 Zásad PSK rozpočtové opatrenia podľa odseku 6 písm. a) a b) vykonáva predseda PSK v priebehu rozpočtového roka medzi dvoma zasadnutiami Z PSK.

Zmena rozpočtu pod poradovým číslom 5/P/2014 bola vykonaná predsedom PSK 31.12.2014 podľa časti 4 bod 6 písm. a) a c) Zásad PSK a podľa uznesenia Z PSK č. 527/2013 bod B. Bolo zistené, že zasadnutia Z PSK sa uskutočnili 28.10.2014 a 09.12.2014, čo nebolo v súlade s časťou 4 bod 7 Zásad PSK.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 dôjde v roku 2015 k úprave Zásad PSK t. j. aj k spresneniu časti 4 bod 7 týkajúcej sa mimorozpočtových zdrojov.

## 1.2 Dlhová politika

Stav a vývoj dlhu bol posúdený na základe kritérií zadlženosti samosprávnych krajov, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy, finančnom výkaze o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2013 a k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 5 - 04“, „FIN 6 - 04“).

Celkový dlh PSK bol zistený na základe podkladov z účtovníctva podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porovnaný s finančným výkazom FIN 5 - 04 a FIN 6 - 04 za roky 2013 a 2014.

### Rok 2013

V roku 2013 bol celkový dlh PSK podľa FIN 5 - 04 k 31.12.2013 vo výške 43 432 439,69 eur a zahŕňal tieto nesplatené úvery v sume:

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- 40 190 507,67 eur od Európskej investičnej banky (ďalej len „EIB“),
- 3 241 932,02 eur od tuzemskej banky.

Bola preverená správnosť výpočtu celkovej sumy dlhu podľa hlavnej knihy k 31.12.2013 a porovnaním finančných a účtovných výkazov k uvedenému dátumu. Kontrolou bolo zistené, že celkový dlh VÚC podľa tabuľky č. 4 bol vypočítaný správne.

**Tabuľka č. 4 Prehľad o sume dlhu PSK za roky 2013 – 2014 v eurách**

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh VÚC v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	40 190 507,67	38 894 066,21	0,97
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	4 348 834,22	6 902 249,27	x
Skutočné bežné príjmy VÚC za predchádzajúci rok v eur *	150 373 764,42	163 815 327,66	1,07
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	26,73	23,74	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,89	4,21	x
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04)	43 432 439,69	38 894 066,21	0,90
Počet obyvateľov k 31.12.**	818 916,00	819 792,00	1,00
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur	53,04	47,44	x

\* skutočné bežné príjmy za rok 2013 pozostávali z časti I. a časti III. výkazu FIN 1 – 12, t. j. vrátane nerozpočtovaných bežných príjmov

\*\* údaje za počet obyvateľov sú k 31.12.2013 a 30.09.2014, nakoľko Štatistický úrad SR ešte nemá údaj o počte obyvateľov PSK k 31.12.2014

Do celkovej sumy dlhu neboli započítané záväzky z návratných zdrojov financovania, ktoré VÚC prijal na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v celkovej sume 3 241 932,02 eur za účelom:

- rekonštrukcie a modernizácie Domova sociálnych služieb, Volgogradská Prešov (ďalej len „DSS“), DSS Kalinov, DD a DDS Stará Ľubovňa, DSS Giraltovce
- rozvoja cestnej infraštruktúry SK-PL Gorlice-Jaslo-Bardejov,
- rekonštrukcia kultúrnej pamiatky Tatranskej galérie,
- obnova a nadstavba projektu Podtatranskej knižnice Poprad,
- rekonštrukcia objektu Ľubovnianske múzeum.

V roku 2013 dosiahol ukazovateľ dlhu 26,73 % t. j. nepresiahol hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2012. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola vo výške 2,89 % tzn., neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2012.

Podľa finančného výkazu FIN 5 - 04 k 31.12.2013 PSK evidoval zostatok úveru v sume 3 241 932,02 eur, ktorý bol splatný 21.08.2014. Bolo zistené, že v súvahe k 31.12.2013 nebol uvedený na riadku 175 úver v sume 3 241 932,02 eur splatný do roku 2014. Uvedený zostatok bol uvedený na r. 174 súvahy spolu v celkovej sume 43 432 439,69 eur.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že vo FIN 6 – 04 k 31.12.2013 neboli na riadku 8 odčlenené bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a EÚ v sume 3 241 932,02 eur. V roku 2014 boli tieto nedostatky odstránené.

PSK tým, že k 31.12.2013 neodčlenil v súvahe úver v sume 3 241 932,02 eur a vo FIN 6 - 04 neodčlenil bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a EÚ v sume 3 241 932,02 eur, nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“).

Rok 2014

K 31.12.2014 bol celkový dlh PSK podľa FIN 5 - 04 vo výške 38 894 066,21 eur (bez predfinancovania), pričom išlo o nesplatený úver od EIB.

Bola preverená správnosť vykázaných celkovej sumy dlhu podľa hlavnej knihy k 31.12.2014 a porovnaním finančných a účtovných výkazov k uvedenému dátumu. Kontrolou bolo zistené, že celkový dlh VÚC podľa tabuľky bol vypočítaný správne.

V roku 2014 dosiahol ukazovateľ dlhu 23,74 %, t. j. nepresiahol hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2013. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola vo výške 4,21 % tzn., neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2013.

Bolo zistené, že vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 1 - 12“) sa nesprávne triedili v rámci výdavkových finančných operácií týkajúcich sa splátky istín dlhodobého úveru na podpoložke 821 004 - z bankových úverov krátkodobých. V roku 2013 predstavovali tieto splátky sumu 3 960 058,38 eur a v roku 2014 išlo o sumu 5 453 129,41 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Z PSK 09.12.2014 schválilo uznesením č. 130/2014 návrh projektu Prešovská regionálna infraštruktúra II – Zmluva o financovaní medzi EIB a PSK (návrh rámcovej úverovej zmluvy) na prijatie návratných zdrojov financovania v maximálnom objeme 25 mil. eur. Toto uznesenie splnomocnilo predsedu PSK k podpisu Zmluvy o financovaní medzi EIB a PSK – Prešovská regionálna infraštruktúra II a v súlade s čl. 1 Úver a čerpanie bod 1.02B písm. c) úverovej zmluvy, predkladať písomné žiadosti o čerpanie tranží.

Zmluva medzi EIB a PSK bola uzavretá 18.12.2014, ktorej predmetom bolo zriadenie úverovej linky v maximálnej výške 25 mil. eur. Podľa zmluvy účelom úveru bolo zabezpečenie financovania projektu Prešovská regionálna infraštruktúra II, ktoré budú spolufinancované s podporou grantov z EÚ z regionálnych a národných programov

a z vlastného rozpočtu PSK s hlavným zameraním na oblasť verejnej infraštruktúry a služieb vrátane ciest, školstva, sociálnej starostlivosti a kultúrnych zariadení.

Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania PSK za rok 2014 bol vzaté na vedomie Z PSK uznesením č. 131/2014 z 09.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že návratné zdroje financovania boli použité len na úhradu kapitálových výdavkov. PSK neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby. Kontrolou bol zistený súlad medzi údajmi vykazovanými vo finančných a účtovných výkazoch s údajmi, uvedenými v návrhu záverečného účtu PSK za rok 2014, ktorý bol schválený 21.04.2015 Z PSK uznesením č. 167.

## 2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

### 2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami PSK bolo overené na vybranej vzorke 53 dodávateľských faktúr v celkovom objeme 1 151 517,52 eur, čo predstavuje 1,54 % z celkových výdavkov.

#### Rozpočtová klasifikácia

Kontrolou bolo zistené, že výdavok za elektroinštalačné práce v rozsahu prekládky a demontáže telekomunikačného vedenia, montáže elektrických rozvodov a montáže a demontáže svietidiel v budove Ú PSK v sume 510,00 eur bol nesprávne zatriedený na podpoložku 635 006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí namiesto podpoložky 635 003 - Rutinná a štandardná údržba telekomunikačnej techniky. Podobne nesprávne zatriedený bol výdavok za znalecký posudok vo faktúre č. 201407 na sumu 200,00 eur na podpoložke 637 004 – všeobecné služby namiesto podpoložky 637 011 – štúdie, expertízy, posudky.

Preverením faktúry č. 2014/12 z 20.05.2014 a účtovných dokladov bolo zistené, že faktúra za prípravu pohostenia ku Dňu matiek v budove DJZ Prešov zo 07.05.2014 od dodávateľa v sume 1 495,99 eur s DPH bola zaúčtovaná na stranu MD účtu 518 a stranu D účtu 321 účtovným dokladom DFB/14/383. Úhrada faktúry sa uskutočnila 26.05.2014 v rámci podpoložky rozpočtu 633 016 účtovným dokladom č. 5/26 z bankového účtu.

Nesprávnym zaúčtovaním faktúry za pohostenie na účet 518 – propagácia a reklama HČ nepostupoval PSK v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zároveň porušil § 58 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), zároveň kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil dodávku pohostenia vrátane obsluhy na podpoložku 633 016 – reprezentačné charakteru materiálu.

Preverením faktúry a účtovných dokladov bolo zistené, že faktúra č. 2014/33 z 12.12.2014 za prípravu recepcie na akciu „Odovzdávanie cien predsedu PSK z 11.12.2014“

od dodávateľa v sume 8 996,30 eur s DPH obsahovala dodací list s uvedením jednotlivých typov jedál, nápojov a ich množstva. Uvedená faktúra bola zaúčtovaná na stranu MD účtu 513 - reprezentačné a stranu D účtu 321 5 účtovným dokladom DFB/14/983. Úhrada faktúry sa uskutočnila 22.12.2014 v rámci podpoložky rozpočtu 637 003 účtovným dokladom č. 12/22 z bankového účtu.

Nesprávnym zatriedením výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s Opatrením č. MF/010175/2004-42.

#### Hospodárnosť využitia verejných prostriedkov

Kontrolou dodacieho listu k faktúre č. 2014/33 z 12.12.2014 bolo zistené, že došlo k matematickej chybe pri výpočte ceny s DPH v sume 40,00 eur v prospech dodávateľa. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona 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. Zároveň PSK nepostupoval v súlade s § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume 40,00 eur. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri uvedenej faktúre bolo zo strany PSK formálne.

Kontrolovanému subjektu v priebehu kontroly na základe dobropisu č. DFB/15/0262 zo 17.04.2015 vystaveného dodávateľom bola poukázaná 20.04.2015 na príjmový účet č. 7000519138 suma 40,00 eur.

#### Hydraulické vyregulovanie a termostatizácia v budove Ú PSK

Dňa 30.06.2014 bol vypracovaný protokol o odovzdaní a prevzatí diela č. 020/2014 medzi zodpovedným zamestnancom PSK a obchodnou spoločnosťou, ktorým bolo odovzdané dielo hydraulické vyregulovanie a termostatizácia v budove Ú PSK podľa zmluvy o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že 31.10.2014 bola zvýšená obstarávacía cena budovy Ú PSK o technické zhodnotenie v sume 70 307,79 eur, z toho 69 840,79 eur za hydraulické vyregulovanie a termostatizácia v budove Ú PSK.

Vykurovacía skúška bola vykonaná v dňoch 09.12.2014 – 10.12.2014 z dôvodu skúšky podľa STN EN 14336 (skúška tesnosti, dilatačná skúška, vykurovacía skúška).

Kontrolovaný subjekt tým, že prevzal dielo 30.06.2014 a zaradil ho do majetku 31.10.2014, pričom vykurovacía skúška bola vykonaná až v dňoch 09.12.2014 až 10.12.2014, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 26 ods. 1 Opatrenie č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dlhodobým nehmotným majetkom (ďalej len DNM) a dlhodobým hmotným majetkom (ďalej len „DHM“) sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.



Kontrolou správnosti poskytovania preddavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 poskytoval len prevádzkové preddavky v zmysle § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### Zverejňovanie zmlúv

Kontrolná skupina preverila povinnosť kontrolovaného subjektu zverejňovať zmluvy v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. PSK zverejňoval písomné zmluvy na svojom webovom sídle bezprostredne po ich uzatvorení.

Preverením zverejňovania faktúr a objednávok na webovom sídle <http://www.pokraj.sk/sk/samosprava/udaje/uradna-tabula/zmluvy-objednavky-faktury/faktury/> podľa § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) v štruktúrovanej a prehľadnej forme bolo zistené, že 14 objednávok a 41 faktúr neobsahovali popis objednaného plnenia, popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre a adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.

Kontrolou zverejňovania povinných informácií v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejňoval od apríla 2014 na svojom webovom sídle vyhotovené objednávky a faktúry za tovary, služby a práce, čím nepostupoval v zmysle § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kedy údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 13.03.2015 bol uvedený stav spôsobený funkčným rozšírením ekonomického softvéru, ktorý nezohľadňoval povinnosti súvisiace so zverejňovaním. Obstaranie novej funkcionality softvéru z kapitálových výdavkov až koncom roka 2014 spôsobil časový posun pri zverejňovaní.

#### Upratovacie služby

Kontrolou boli preverené aj bežné výdavky za čistiace a upratovacie služby v celkovej sume 41 743,44 eur.

#### Rok 2014

Dňa 31.05.2012 bola uzatvorená rámcová dohoda o poskytovaní služby na čistenie a upratovanie priestorov Ú PSK (ďalej len „rámcová dohoda“) medzi objednávateľom PSK a dodávateľom.

Dodatkom č. 1 z 28.06.2012 k rámcovej dohode z 31.05.2012 bol upravený článok V. Cena bod 1 v znení: „V cene sú zahrnuté materiálne a technické prostriedky potrebné na výkon prác, ktoré sú predmetom zmluvy. Cena za jednotku predstavuje mesačnú paušálnu cenu, v ktorej sú zahrnuté upratovacie a čistiace práce v rozsahu a periodicite podľa článku IV. rámcovej zmluvy“.



Podľa článku III bod 1 rámcovej dohody predmetom zmluvy bolo: "Čistenie a upratovanie priestorov Ú PSK" umiestneného na adresách:

1. Ú PSK, Námestie mieru 2, Prešov
2. Ú PSK v budove SPŠ strojníckej v Prešove (ďalej len „škola“)
3. Ú PSK v budove Inovačného Partnerského Centra, Hlavná ul. č. 139, Prešov spojené s dodávkou k tomu určených čistiacich prostriedkov a predmetov, včítane likvidácií obalov minimálne v rozsahu podľa bodu 2 čl. III a podľa čl. IV tejto zmluvy.

Kontrolou uhradených 12 faktúr za rok 2014 za upratovacie a čistiace služby bolo zistené, že neobsahovali údaje podľa čl. VI. ods. 2 rámcovej dohody a to:

- číslo zmluvy o poskytovaní upratovacích a čistiacich služieb vrátane platných dodatkov,
- telefonické spojenie na zodpovedného zamestnanca dodávateľa,
- miesto plnenia zmluvy (nebytové priestory v budove na Námestí mieru, školy a Inovačného partnerské centrum).

Preverením všetkých uvedených faktúr od dodávateľa v zmysle vyššie uvedenej rámcovej dohody za rok 2014 v celkovej sume 37 402,44 eur bolo zistené, že obsahovali rovnaké miesto plnenia t. j. Ú PSK bez špecifikácie konkrétnej adresy podľa čl. III. bod 1 a čl. VI. ods. 2 rámcovej dohody. Faktúry boli bez výhrad preskúmané po vecnej a číselnej stránke a odsúhlasené všetkými zodpovednými zamestnancami PSK, čo nebolo v súlade s čl. VII. ods. 4 písm. a) a b) Zásadami obehu účtovných dokladov PSK (ďalej len „zásady obehu dokladov“).

PSK nevyužilo právo vrátiť 12 faktúr na doplnenie podľa rámcovej dohody.

Rok 2015

PSK prijal v roku 2015 tri faktúry od dodávateľa za čistenie a upratovanie priestorov Ú PSK za mesiac január, február a marec. Preverením uvedených faktúr bolo zistené, že neobsahovali údaje podľa čl. VI. bod 2 rámcovej dohody t. j. rovnako ako v roku 2014.

Kontrolovaný subjekt uhradil len jednu faktúru za mesiac január v sume 3 116,87 eur s DPH. V uhradenej faktúre za január 2015 boli zahrnuté čistiace a upratovacie služby aj za budovu školy, z ktorej sa koncom roka 2014 odsťahoval Útvar hlavného kontrolóra PSK (ďalej len „ÚHK PSK“), do budovy Ú PSK na ulici Námestie mieru 2, ktoré neboli upravené v rámcovej dohode.

Čistenie okien po oprave fasády budovy Ú PSK

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 13/2014 bola vystavená dodávateľom 15.12.2014 (prijatá 16.12.2014), pričom dátum dodania služby bol 31.12.2014. Predmetom faktúry bolo obojstranné čistenie okien na budove Ú PSK po oprave fasády o výmere 1004,74 m<sup>2</sup> od dodávateľa v sume 4 341,00 eur s DPH. Uvedená faktúra neobsahovala súpis vykonaných prác podľa čl. VII. bod 4 zásad obehu dokladov. Faktúra bola uhradená 23.12.2014.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že nie všetky vyfakturované okná uvedené vo vyššie uvedenej faktúre boli vyčistené. Rozdiel nevykonaných prác v porovnaní s fakturáciou predstavoval v prospech dodávateľa sumu 129,68 eur s DPH.

Kontrolovaný subjekt tým, že uhradil v rámci faktúry nevykonané čistiace práce bez ich preukázania použil verejné prostriedky v sume 129,68 eur s DPH v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona spolu v sume 129,68 eur s DPH. Priebežný protokol tvorí prílohu č. 1 protokolu.

Kontrolné zistenie v uvedenom prípade preukázalo nehodnovernosť faktúry predloženej na úhradu zo strany dodávateľa, ale aj na nedostatočnú kontrolu zo strany PSK.

Vyčíslený rozdiel v sume 129,68 eur s DPH obchodná spoločnosť vrátila 17.04.2015 do pokladne PSK pod PPD č. 574.

Kontrolou čerpania výdavkov na účte 211 – Pokladňa neboli zistené platby v hotovosti nad hodnotu ustanovenú v § 4 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

## 2.2 Verejné obstarávanie

PSK vykonal v roku 2014 celkom 96 verejných obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania v celkovej hodnote 1 561 149,87 s DPH v členení:

- dve nadlimitné zákazky,
- 11 podlimitných zákaziek,
- 83 zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Proces verejného obstarávania zabezpečoval PSK prostredníctvom odborne spôsobilých osôb pre verejné obstarávanie a záujmového združenia právnických osôb založeného PSK.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú vnútornú „Smernicu na postup pri aplikácii zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní“ z 01.03.2014 (ďalej len „interná smernica o VO“), ktorá bola aktualizovaná v zmysle prijatej novely zákona č. 34/2014 Z. z. o verejnom obstarávaní účinne od 27.02.2014.

PSK v roku 2014 nemal vypracovaný plán verejného obstarávania.

Na základe úsudku kontrolóra bola ku kontrole vybraná jedna nadlimitná zákazka, dve podlimitné a 13 zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v celkovej hodnote 960 825,77 eur s DPH, čo z celkovej hodnoty zrealizovaných zákaziek predstavovalo 61,54 %.

Kontrolou bolo zistené, že správa o zákazke zverejnená v profile verejného obstarávateľa pri nadlimitnej zákazke „Územný plán Prešovského samosprávneho kraja, ideový návrh urbanizácie územia“ neobsahovala informáciu o hodnote zákazky a použitom postupe zadávania zákazky a pri podlimitnej zákazke „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja Prešovského samosprávneho kraja na obdobie 2014 – 2020“ – vypracovanie dokumentu, neobsahovala informáciu o hodnote zákazky, čím verejný obstarávateľ nepostupoval v zmysle § 21 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o verejnom obstarávaní.

V štyroch prípadoch pri zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neuchovával aj informácie

a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky, čím nepostupoval podľa § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 07.04.2014 pri stanovení výšky predpokladanej hodnoty zákazky využíval v niektorých prípadoch telefonický alebo internetový prieskum, ktorý neuchovával v písomnej forme.

V dokumentácii z vykonávaných prieskumov trhu bolo zistených viacero formálnych nedostatkov, napr. neuvedenie dátumu alebo spôsobu vykonania prieskumu trhu, resp. nesprávne určený spôsob jeho vykonania, v jednom prípade chýbal formulár z vyhotovenia prieskumu trhu, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle čl. V. internej smernice o VO.

Dokumentácia z vykonaných prieskumov trhu obsahovala len ponuky predložené uchádzačmi spracované do štruktúrovaného prehľadu v predpísanom formulári. Pri zákazke na dodanie 13 ks konferenčných kresiel boli kontrolnej skupine predložené dva rôzne cenové prieskumy, vykonané v priebehu jedného mesiaca. Pri preverených cenových prieskumoch nebola zdokumentovaná komunikácia s potenciálnymi dodávateľmi, konkrétne dátum a spôsob ich prvého oslovenia s požiadavkou verejného obstarávateľa na predmet zákazky.

V zmysle § 155m ods. 8 zákona o verejnom obstarávaní bol PSK ako verejný obstarávateľ povinný zverejňovať informácie a dokumenty v profile verejného obstarávateľa zriadeného v elektronickom úložisku, ktorý je súčasťou webového sídla Úradu pre verejné obstarávanie od 01.03.2014.

Kontrolou obsahu profilu bolo zistené, že PSK od 11.04.2014 zverejňoval v zmysle § 9a ods. 3 referencie vo vzťahu k dodávateľom, ktoré potvrdzovali dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby na základe zmluvy alebo rámcovej dohody. Za rok 2014 PSK zverejnil deväť referencií, z toho šesť po termíne a v jednom prípade nezverejnil referenciu vôbec, čím nepostupoval v zmysle § 9a ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, kedy verejný obstarávateľ bol povinný vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu a zároveň nepostupoval podľa článku XIII. bod 5 internej smernice o VO. Kontrolovaný subjekt chýbajúcu referenciu zverejnil na svojom profile v čase prebiehajúcej kontroly.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 zamestnanci, ktorí realizovali proces verejného obstarávania neobdržali spätnú informáciu o plnení zmluvy, resp. ju obdržali neskôr. Dvakrát bola referencia vyhotovená až po úhrade faktúry a v jednom prípade až po odstránení nedostatkov zistených pri preberaní plnenia.

V profile verejného obstarávateľa zverejňoval PSK aj súhrnné správy o zákazkách podľa § 9 ods. 9 za jednotlivé štvrťroky roku 2014 spolu v počte 83 a v celkovej sume 433 899,98 eur s DPH.

V súhrnnej správe o zákazkách za IV. štvrťrok 2014 kontrolovaný subjekt nezverejnil zákazku na obstaranie motorového vozidla v celkovej sume 23 990,00 eur s DPH, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovná alebo vyššia ako 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa a ani v zmysle čl. V. ods. 6 internej smernice o VO. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.03.2015 nebola

zverejnená zákazka na obstaranie motorového vozidla z dôvodu uverejnenia nesprávnej tabuľky v profile. Počas výkonu kontroly verejný obstarávateľ doplnil chýbajúcu zákazku do súhrnnej správy za IV. štvrťrok a informáciu o oprave zverejnil v profile.

#### Vitráž

Nad zadným vstupom do budovy Ú PSK sa nachádza vitráž v ráme. Kontrolnej skupine boli predložené dve uskutočnené verejné obstarávania, ktorých predmetom bola:

- oprava rámu vitráže (ďalej len „oprava rámu“),
- oprava vitráže (ďalej len „oprava sklo“).

Preverením zákazky oprava rámu bolo zistené, že boli predložené tri cenové ponuky uchádzačov. Z prieskumu trhu bol vypracovaný formulár zodpovedným zamestnancom PSK z 27.10.2014 s víťazom, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku. Súčasťou cenovej ponuky bola o. i. aj položka jeden kus okno EURO drevené v sume 1 840,00 eur.

Dodávateľ vystavil faktúru v sume 3 350,00 eur s DPH (vrátane dreveného okna), ktorá bola uhradená 17.12.2014, účtovný doklad č. 12/17.

Preverením zákazky oprava skla bolo zistené, že boli predložené tri cenové ponuky uchádzačov. Z prieskumu trhu bol vypracovaný formulár (bez uvedenia dátumu) zodpovedným zamestnancom PSK s víťazom, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku.

Porovnaním uvedených troch ponúk bolo zistené, že dve neúspešné ponuky od uchádzačov obsahovali aj položku rám vitráže, na ktorú PSK vykonal samostatné verejné obstarávanie – prieskum trhu.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyhodnotil cenové ponuky od troch uchádzačov, z ktorých dvaja predložili ponuky vrátane rámu vitráže a ich cenové ponuky boli vyššie ako cenová ponuka víťazného uchádzača, nepostupoval v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní dodržiavať povinnosti podľa § 9 ods. 3 až 5 o. i. uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie.

#### Stavebné práce – ÚHK PSK

Preverením zákazky stavebné opravy kancelárskych priestorov Ú PSK - ÚHK PSK bolo zistené, že boli predložené tri cenové ponuky uchádzačov. Z prieskumu trhu bol vypracovaný formulár zodpovedným zamestnancom PSK 17.10.2014 s víťaznou obchodnou spoločnosťou, ktorá predložila najnižšiu ponuku. 21.10.2014 bola vystavená objednávka č. OB/14/0376 na opravu kancelárskych priestorov v Ú PSK - ÚHK PSK.

Následne bola dodávateľom vystavená faktúra zo 17.12.2014 (prijatá 18.12.2014), v sume 20 033,33 eur bez DPH (24 040,00 eur s DPH) za opravu kancelárskych priestorov v budove Ú PSK, ktorá bola uhradená 30.12.2014, účtovný doklad č. 12/30.

Preverením zákazky oprava podlahovej krytiny v priestoroch Ú PSK – ÚHK PSK podľa zadania bolo zistené, že boli predložené tri cenové ponuky uchádzačov. Z prieskumu trhu bol vypracovaný formulár zodpovedným zamestnancom PSK z 12.12.2014 s víťaznou obchodnou spoločnosťou, ktorá predložila najnižšiu ponuku.

Následne bola dodávateľom vystavená faktúra z 29.12.2014 (prijatá 29.12.2014), v sume 11 190,73 eur bez DPH (13 428,88 eur s DPH) za opravu podlahovej krytiny, ktorá bola uhradená 31.12.2014, účtovný doklad č. 12/31.

Porovnaním uvedených dvoch zákaziek a predložených faktúr bolo zistené, že išlo o stavebné práce v priestoroch ÚHK PSK v celkovej sume 31 224,06 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že došlo k rozdeleniu zákazky z dôvodu, že išlo o:

- naväzujúcu lehotu plnenia zákaziek,
- rovnaké miesto plnenia zákazky (ÚHK PSK),
- plnenie podobného charakteru, ktoré je charakteristické pre zadávanie jednej zákazky ako celku (oprava kancelárskych priestorov),
- skutočnosť, že v oboch obstarávacích zákazkách boli ponuky predložené rovnakými uchádzačmi a víťazom v zákazke oprava podláh sa stal dodávateľ, ktorý realizoval zákazku oprava kancelárskych priestorov.

Tým, že PSK rozdelil zákazku na stavebné práce v priestoroch ÚHK PSK, nepostupoval v súlade s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa zakazuje rozdeliť zákazku alebo zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

#### Oprava fasády budovy Ú PSK

Podľa zápisu z obhliadky škodovej udalosti, ktorý bol spísaný medzi zamestnancom PSK a zástupcom poisťovne z 05.06.2014 bolo zistené, že následkom víchrice došlo 15.05.2014 o 15.00 hod. k narušeniu atikového plechu na budove Ú PSK, a dôsledkom silného dažďa sa voda dostala pod brizolitovú omietku, ktorá následne opadla z najvyššieho podlažia o rozmere cca 3,5 m x 1 m a poškodila osobné motorové vozidlo.

Dňa 19.06.2014 podľa posudku bol prizvaný znalec k fyzickej obhliadke fasády budovy. Znalec konštatoval, že fasáda celého objektu Ú PSK je v havarijnom stave a toho času nespĺňa svoju funkciu z hľadiska tepelnotechnického, hygienického, bezpečnostného a vodonepriepustného. Závady boli zdokumentované fotodokumentáciou, ktorá tvorí prílohu odborného posudku.

Na základe škodovej udalosti – poškodenie osobného motorového vozidla, následného odborného posudku znalca o havarijnom stave fasády budovy Ú PSK – vypracovala 07.07.2014 zamestnankyňa PSK odôvodnenie použitia postupu priameho rokovacieho konania pri zadávaní podlimitnej zákazky na zákazku: „Odstránenie havarijného stavu budovy Ú PSK v Prešove“ (ďalej len „odôvodnenie havarijný stav fasáda“).

Vzhľadom k tomu, že išlo o haváriu ohrozujúcu zdravie ľudí, verejný obstarávateľ použil v zadávaní zákazky priame rokovacie konanie podľa § 101 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní.

Bolo zistené, že PSK uzatvoril zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“) na opravu fasády 21.07.2014. Správa bolo zverejnená až 21.01.2015 t. j. po stanovenom termíne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke, o každej rámcovej dohode a o každom zriadení dynamického nákupného systému, ktorá je súčasťou dokumentácie a



uverejní ju na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej dohody.

Z Metodického usmernenia ÚVO z 23.10.2013 č. 12399-5000/2013 vyplýva, že mimoriadnou udalosťou podľa zákona o verejnom obstarávaní sa považuje najmä udalosť, ktorej vznik alebo existencia sa nedala predpokladať, resp. predvídať a v tejto súvislosti nebolo umožnené verejnému obstarávateľovi konať vopred (verejný obstarávateľ nemal vytvorený dostatočný časový priestor pre uplatnenie príslušných súťažných postupov v rámci zadávania zákazky, resp. pri výbere zmluvného partnera na dodanie požadovaného predmetu zákazky), pričom vznik alebo existenciu mimoriadnej udalosti nespôsobil verejný obstarávateľ svojim konaním, resp. nekonaním. Zároveň musí existovať príčinná súvislosť medzi nepredvídateľnou udalosťou a časovou tiesňou, ktorá z nej vyplýva.

Existencia časovej tiesne je preukázaná vtedy, ak verejný obstarávateľ po vzniku mimoriadnej situácie bez zbytočného odkladu koná a nie až s odstupom času (rozsudok KS v BA sp. zn. 1S 326/2007-42 potvrdený rozsudkom NS SR 5Sžf/15/2009).

Kontrolou bolo zistené, že škodová udalosť vznikla 15.05.2014, zápis z obhliadky škodovej udalosti bol 05.06.2014, fyzická obhliadka vykonaná znalcom 19.06.2014, výzva na účasť v priamom rokovaní konaní vrátane odôvodnenia priameho rokovacieho konania bola 07.07.2014, priame rokovacie konania 09.07.2014, uzatvorenie ZoD 21.07.2014, prevzatie staveniska a začatie realizácie prác podľa stavebného denníka bol 22.07.2014 resp. 28.07.2014.

Na základe vyššie uvedených časových súvislostí je sporné dodržanie časovej tiesne zo strany verejného obstarávateľa, pretože medzi zápisom z obhliadky škodovej udalosti a uzavretou zmluvou o dielo bol rozdiel viac ako 31 dní.

Pojem bez zbytočného odkladu nie je v žiadnom zákone definovaný, a preto je potrebné jeho primeranosť posudzovať podľa okolností konkrétneho prípadu. Podľa rozsudku Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Obdo 32/2007 z 29.04.2008 sa tento pojem v ustálenej právnej praxi vykladá podľa objektívnych možností splnenia stanovenej povinnosti, a keď odvolací súd vyslovil, že lehota „bez zbytočného odkladu“ je doba zodpovedajúca 8 dňom, nemožno ustáliť názor, že by to bolo v rozpore s právnym predpisom. Pod pojmom „bez zbytočného odkladu“ je potrebné rozumieť rozhodne kratší časový úsek, čo vyplýva aj z gramatického výkladu tohto slovného spojenia, pričom lehotu 31 dní nesporne nemožno vykladať za lehotu bez zbytočného odkladu.

### 3. Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku

#### 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle zákona o majetku VÚC viedol PSK svoj majetok v účtovnej evidencii dlhodobého majetku na príslušných kartách majetku a v operatívno-technickej evidencii (ďalej len „OTE“).

PSK vykázal k 31.12.2014 netto majetok v celkovej hodnote 247 772 406,00 eur, z toho DNM vo výške 4 127 806,00 eur, DHM vo výške 234 528 285,00 eur a dlhodobý



finančný majetok (ďalej len „DFM“) v hodnote 9 116 315,00 eur. Počiatočný stav majetku k 01.01.2014 bol v celkovej sume 244 577 374,00 eur, čo predstavovalo zmenu stavu o celkovú sumu + 3 195 032,00 eur. Hodnota DNM sa zvýšila o sumu + 150 666,00 eur, DHM o sumu + 3 196 685,00 eur a hodnota DFM sa znížila o sumu - 152 319,00 eur.

Ú PSK k 31.12.2014 evidoval netto DHM a DNM vo vlastníctve samosprávneho kraja v celkovej hodnote 26 001 853,00 eur, čo predstavovalo oproti stavu k 01.01.2014 v sume 31 511 573,00 eur zníženie stavu majetku o celkovú sumu - 5 509 720,00 eur. Najvýraznejší pokles bol zaznamenaný na účte 042 – Obstaranie DHM v objeme - 3 744 523,00 eur a na účte 021 - stavby v objeme - 1 745 549,00 eur z dôvodu ukončenia modernizácie a rekonštrukcie objektov v rámci projektov ROP a následným prevodom majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK. Nárast majetku bol zaznamenaný na účte 041 – obstaranie DNM o sumu + 192 469,00 eur v rámci projektu OPIS – Elektronizácia služieb VÚC. Pokles finančného majetku bol zaznamenaný na účte 062 – podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom o sumu - 152 318,00 eur, ktorý súvisel s oceňovacím rozdielom majetkového podielu PSK v Prešovskom zdravotníctve.

Správnosť a úplnosť evidencie nadobudnutého dlhodobého majetku bola preverená na 10 prípadoch obstarania majetku v celkovej sume 7 550 683,63 eur, čo predstavuje 3,05 % z objemu majetku.

#### Zaradovanie stavieb do majetku

Kontrolou bolo zistené, že v rámci investičnej akcie „Modernizácia ciest v PSK – 3. etapa, oblasť Poprad a Stará Ľubovňa“ jednotlivé úseky ciest boli prevzaté PSK ako objednávateľom na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí 05.08.2014 (úsek Vydrník - Spišský Štiavnik, Brutovce – Nižný Slavkov, Dúbrava – Spišské Podhradie, Rešov – Spišská Belá) a 06.08.2014 (úsek Litmanová – Stará Ľubovňa a Kyjov – Ľubotín), ale zaradené do majetku boli už v mesiaci júl účtovným dokladom č. 7/IM z 31.07.2014 v celkovej obstarávacej cene 1 736 635,13 eur pod inventárnym číslom 402492.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že faktúry boli doručené na Ú PSK až 12.08.2014 (fa č. DFK/14/0044 v sume 1 436 513,36 eur) a 13.08.2014 (fa č. DFK/14/0045 v sume 219 741,10 eur a fa č. DFK/14/0046 v sume 68 630,75 eur).

Predčasným zaradením majetku do účtovnej evidencie bez predložených účtovných dokladov postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 a s § 6 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov vykoná účtovná jednotka iba na základe účtovných dokladov. Predčasné zaradenie do majetku malo vplyv aj na nesprávne určenú výšku odpisov v celkovej hodnote 5 788,79 eur, čím došlo k nesprávnemu vycísleniu výšky nákladov vo výkaze ziskov a strát za rok 2014.

Kontrolou správnosti zaradenia 10 úsekov ciest v oblasti Humenné, Svidník a Vranov nad Topľou bolo zistené, že jednotlivé úseky boli preberané PSK ako objednávateľom postupne podľa preberacích protokolov v termínoch 26.11.2013, 02.12.2013, 30.04.2014 a 29.07.2014, ale zaradené do majetku boli naraz účtovným dokladom č. 07/IM z 31.07.2014 v obstarávacej cene 1 960 656,59 eur pod inventárnym číslom 402491. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 07.04.2015 boli preberacie protokoly predložené projektovým manažérom zodpovednému pracovníkovi až v priebehu mesiaca júl 2014.

Nezaradením dokončených úsekov ciest, ktoré boli uvedené do užívania priebežne podľa preberacích protokolov v období november 2013 – apríl 2014 na príslušný majetkový účet 0212 – Stavby, nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 26 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako aj s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku VÚC. Nezaúčtovaním odpisov v celkovej sume 27 440,94 eur kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol výšku nákladov vo výkaze ziskov a strát v rokoch 2013 a 2014.

Oneskorené zaradenie majetku do účtovnej evidencie bolo zistené aj pri obstaraní dvoch kusov virtualizačných serverov v mesiaci máj v sume 23 930,40 eur a licencií pre virtualizačné servery prevzatých na základe preberacieho protokolu zo 17.06.2014. Do majetku boli zaradené účtovným dokladom č. 10/IM až 31.10.2014, čo znížilo celkovú výšku odpisov o sumu 2 468,16 eur.

Kontrolou evidencie majetku bola zistená aj systémová nezrovnalosť v účtovnom programe pri spracovaní pohybov majetku, kedy dátumy uvedené na zaraďovacích alebo vyradovacích protokoloch neboli identické s dátumom zaúčtovania v účtovnom denníku. Tým, že všetky pohyby majetku v rámci kalendárneho mesiaca boli zaúčtované jedným účtovným dokladom s dátumom posledného dňa v mesiaci, nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorý definuje deň uskutočnenia účtovného prípadu a s § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

#### Pohľadávky a záväzky

PSK vykazoval ku koncu sledovaného obdobia netto pohľadávky v celkovom objeme 1 214 093,00 eur (Ú PSK v sume 8 652,00 eur, rozpočtové organizácie v sume 966 844,00 eur, príspevkové organizácie v sume 238 597,00 eur) čo k počiatočnému stavu pohľadávok k 01.01.2014 v sume 1 452 132,00 eur to predstavovalo zmenu stavu o celkovú sumu - 238 039,00 eur. K najväčšej zmene stavu došlo v rozpočtových organizáciách o sumu - 149 433,00 eur.

Pohľadávky Ú PSK predstavovali brutto k 31.12.2014 spolu 82 638,10 eur. Oproti stavu k 01.01.2014 v sume 120 828,80 eur došlo k ich zníženiu celkom o sumu 38 190,70 eur a to hlavne z dôvodu odpísania nevymožiteľnej pohľadávky za zrušenú príspevkovú organizáciu v sume 37 251,00 eur. Z celkového stavu pohľadávok v sume 82 638,10 eur predstavovali pohľadávky po lehote splatnosti sumu 73 897,08 eur a to pohľadávky z nedaňových príjmov sumu 25 840,06 eur, iné pohľadávky sumu 47 312,82 eur a nezaplatené odberateľské faktúry sumu 744,20 eur. Ú PSK k uvedeným pohľadávkam vytvoril opravné položky k 31.12.2014 v objeme 73 986,40 eur.

PSK vykazoval ku koncu sledovaného obdobia záväzky v celkovom objeme 59 962 720,00 eur, čo k počiatočnému stavu záväzkov k 01.01.2014 v sume 70 375 120,00 eur to predstavovalo pokles o sumu -10 412 400,00 eur. Po lehote splatnosti boli vykázané záväzky v objeme 38 775,00 eur, ale došlo k ich zníženiu oproti začiatku sledovaného obdobia o sumu - 12 482,00 eur, v sume 35 519,00 eur predstavovali záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní.

Ú PSK k 31.12.2014 evidoval bez rezerv záväzky v celkovej výške 39 700 971,57 eur. V porovnaní so stavom na začiatku sledovaného obdobia v sume 46 450 087,73 eur došlo k ich poklesu o sumu - 6 749 116,16 eur. Najvýraznejší pokles záväzkov bol zaznamenaný na účte 461 – bankové úvery o sumu 4 538 373,48 eur, a to hlavne z dôvodu splatenia municipálneho úveru pre eurofondy v sume 3 241 932,00 eur. Zostatok na účte 461 – bankové úvery predstavoval k 31.12.2014 sumu 38 894 066,21 eur. Tvoril ho zostatok istiny z úveru EIB, ktorý je splatný do roku 2038, a ktorý je splácaný v zmysle zmluvných podmienok.

Ú PSK k 31.12.2014 evidoval záväzky po lehote splatnosti v sume 1 655,00 eur, z toho sumu 1 215,00 eur v rámci projektu OPIS – „Elektronizácia služieb VÚC PSK“ a sumu 440,00 eur za výkon činnosti požiarnej ochrany. Na sociálnom fonde evidoval záväzky v sume 2 568,27 eur.

### 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Majetok PSK tvorili nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, pohľadávok a iných majetkových práv a záväzkov. Hospodárenie s majetkom vo vlastníctve PSK upravovali Zásady hospodárenia PSK, ktoré boli schválené uznesením č. 25/2010 na 3. zasadnutí Z PSK z 02.03.2010 a boli upravené dodatkom č. 1 z 22.02.2011 (uznesenie Z PSK č. 153/2011).

#### Prevod majetku

V roku 2014 uskutočnil PSK prevod vlastníctva nehnuteľného majetku uzatvorením 21 kúpnych zmlúv v celkovej hodnote 621 624,33 eur a jednej zámennej zmluvy, a to na základe obchodnej verejnej súťaže alebo z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ktoré boli schválené trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov Z PSK.

Kontrolná skupina preverila štyri prevody vlastníctva prebytočného majetku v celkovej sume 601 400 eur, čo predstavovalo 96,75 % z celkovej hodnoty predaného majetku a kúpu majetkového podielu nehnuteľností od Národnej banky Slovenska Bratislava (ďalej len „NBS Bratislava“) v celkovej sume 300 000,00 eur. Kontrolou samotných prevodov prebytočného majetku neboli zistené nedostatky.

Na základe Kúpnej zmluvy o prevode vlastníctva č. 404/2013/ODDSM podpísanej 16.09.2013 kúpil PSK od NBS Bratislava časť majetkového podielu nehnuteľností (pozemok a stavba – Bosákova banka). Predmetom kúpy boli nebytové priestory určené pre účely knižnice. Zmluvný prevod vlastníctva bol schválený uznesením Z PSK č. 512/2013 z 11.06.2013 za kúpnu cenu vo výške 300 000,00 eur. Vlastnícke právo k prevádzaným nehnuteľnostiam nadobudol kupujúci 29.11.2013 na základe rozhodnutia Správy katastra Prešov o povolení vkladu. PSK následne 30.01.2014 zveril nehnuteľný majetok na základe Zmluvy o zverení ďalšieho nehnuteľného majetku do správy správcovi knižnice.

Kontrolou správnosti evidencie nehnuteľného majetku bolo zistené, že PSK ku dňu zverenia nehnuteľného majetku do správy správcovi nemal prevádzanú nehnuteľnosť zaradenú v majetku. Nehnuteľnosť bola zaradená do majetku PSK účtovným dokladom č. 12/IM až 31.12.2014 pod inventárnym číslom 402498 na majetkový účet 0211- Budovy v obstarávacej cene 300 000,00 eur a následne tým istým účtovným dokladom aj vyradená z dôvodu zverenia do správy. Uvedený nedostatok bol odstránený až po jeho zistení počas inventarizácie majetku v decembri 2014.

Tým, že kontrolovaný subjekt oneskorene zaradil nehnuteľnosť do majetku, nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku VÚC.

#### Nájom majetku

Na základe výsledku verejnej obchodnej súťaže, ktorá bola vyhlásená 10.08.2010 PSK ako prenajímateľ a živnostníčka ako nájomca uzatvorili 09.09.2010 zmluvu o prenájme nehnuteľného majetku PSK (ďalej len „zmluva o nájme“). Predmetom zmluvy o nájme bol pozemok registra C KN: parcela č. 852/2 – zastavané plochy a nádvoria o výmere 2 668 m<sup>2</sup>. Účelom zmluvy o nájme bolo vybudovanie a prevádzkovanie plateného parkovacieho systému na pozemku a kamerového systému na objekte parcela č. 852/1, ktorý je vo vlastníctve PSK.

Podľa čl. II bod 3 zmluvy o nájme v znení troch dodatkov nájomca predložil v rámci verejnej obchodnej súťaže návrh na prenájom majetku PSK, súčasťou ktorého bol aj projekt (ďalej len „dokumenty“). Návrh na prenájom majetku obsahoval aj podnikateľský zámer, ktorého cieľom bolo prepojenie parkoviska za budovou, ktoré slúži verejnosti s parkoviskom pred budovou (severná strana), ktoré slúži zamestnancom PSK.

NKÚ SR v roku 2012 kontrolou zistil, že zmluva o nájme ďalej neupravovala podmienky, za akých mal nájomca vykonať rekonštrukciu parkoviska. Podľa predloženej správy o plnení opatrení, PSK uzatvoril 29.06.2012 s nájomcom dodatok č. 2 k nájomnej zmluve. Uvedený dodatok č. 2 upravoval čl. V bod 1 a 5 nasledovne.

Podľa bodu 1 sa nájomca zaviazal na vlastné náklady a vo vlastnom mene podľa písm. f) zrekonštruovať parkovacia plocha za podmienok dohodnutých v bode 5 článku t. z. prepojiť parkovisko za budovou s parkoviskom pred budovou najneskôr do dvoch rokov odo dňa právoplatnosti stavebného povolenia.

Kontrolnej skupine boli predložené doklady preukazujúce plnenie dodatku č. 2 zmluvy o nájme podľa článku V. bod 1 písm. f). Preverení predloženej dokumentácie bolo zistené, že PSK podal návrh 10.02.2012 na vydanie územného rozhodnutia o umiestnení stavby: „Prepojenie spevnených plôch na Námestí mieru pri PSK“. Uvedený návrh bol podaný počas výkonu kontroly NKÚ SR v PSK v roku 2012.

Stavebný úrad 14.02.2012 oznámil začatie územného konania a súčasne nariadil na prerokovanie návrhu ústne pojednávanie a miestne zisťovanie, ktoré sa uskutočnilo 06.03.2012. Bolo zistené, že do 14.05.2012 neboli odstránené nedostatky, návrh na vydanie územného rozhodnutia nebol podľa dožiadania doplnený požadovaným spôsobom v určenej lehote. Na základe uvedeného stavebný úrad územné konania zastavil. PSK bolo rozhodnutie o zastavení územného konania doručené 28.05.2012.

Aj z dôvodu nezrealizovania prepojenia oboch parkovísk zo strany nájomcu sa PSK rozhodol vypovedať zmluvu o nájme č. 6/2006, predmetom ktorej bol nájom dohodnutého počtu 17 elektronických diaľkových ovládačov vstupnej závery na parkovisko pred budovou Ú PSK a uzatvoriť 04.08.2014 dodatok č. 3 k zmluve o nájme zadné parkovisko, ktorý menil čl. V bod 1 písm. f) nasledovne:

1. nájomca sa zaviazal na vlastné náklady a vo vlastnom mene podľa písm. f) do 31.12.2014:

- i. zabezpečiť montáž novej automatickej závery z čelnej strany sídla prenajímateľa vrátane príslušenstva, bezpečnostných a ovládacích prvkov a diaľkových ovládačov,
- ii. zabezpečiť vypracovanie projektu na úpravu okolia vstupu na parkovisko podľa predchádzajúceho odseku v bezprostrednej blízkosti novo dodanej automatickej závery a upraviť okolie v súlade s projektom, ktorý vopred odsúhlasí prenajímateľ,
- iii. upraviť povrch parkoviska z čelnej strany sídla prenajímateľa tak, aby bol bez povrchových defektov vrátane označenia parkovacích miest vodorovnými čiarami.

Predmetom uvedenej zmluvy o nájme bolo parkovisko za budovou Ú PSK na parcele č. 852/2. Bolo zistené, že predmetom dodatku č. 3 bol záväzok nájomcu vykonať práce na parkovisku pred budovou Ú PSK na parcele č. 852/1.

Uzatvorenie dodatku č. 3, ktorého predmetom bola parcela, ktorú nemá nájomca v nájme možno považovať podľa kontrolnej skupiny za neštandardnú formu uzatvorenia zmluvného vzťahu.

Kontrolná skupina preverila uskutočnenie prác podľa dodatku č. 3 k zmluve o nájme. Fyzickou obhliadkou parkoviska pred budovou Ú PSK 10.04.2015 bolo zistené, že pri vstupe na parkovisko nebol vybetónovaný navrhovaný múrik s logom PSK a jestvujúce parkovacie miesta neboli označené vodorovnými čiarami. Priebežný protokol tvorí prílohu č. 2 protokolu.

Bolo zistené, že platná a účinná zmluva o nájme podľa čl. III. bod 2 sa skončí uplynutím času, na ktorý bol nájom dojednaný a podľa bodu 3 sa nájomný vzťah založený touto zmluvou skončí aj odstúpením od zmluvy, ak nájomca neuhradí nájomné alebo náklady za služby podľa čl. IV zmluvy riadne a včas, a to v prípade ak bude v omeškaní viac ako tri mesiace.

Uzatvorením zmluvy o nájme, v ktorej neboli upravené aj ďalšie dôvody na odstúpenie od zmluvy – zmluvné pokuty za nedodržanie stanovených povinností alebo povinnosť úhrady úrokov z omeškania, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa zásad nakladania s majetkom PSK. Zároveň konal v rozpore s § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolu nájomných zmlúv na Ú PSK vykonal v roku 2014 hlavný kontrolór v rámci tematickej kontroly zameranej na dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom. Výsledkom následnej finančnej kontroly bolo zistené, že PSK neupravoval výšku nájomného o mieru inflácie v zmysle uzatvorených zmlúv a § 11 ods. 9 Zásad hospodárenia s majetkom PSK a povinnosť úhrady alikvotnej časti nákladov spojených s refundáciou nákladov na daň z nehnuteľnosti, resp. s užívaním výťahov.

Kontrolná skupina preverila dodatky k existujúcim nájomným zmluvám, ktoré v rámci prijatých opatrení odstraňovali nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou. Výšku nájomného o mieru inflácie za roky 2011 - 2013 upravil kontrolovaný subjekt na základe vystavených faktúr v celkovom objeme 8 722,76 eur, ktoré boli uhradené v mesiacoch jún a júl 2014 na príjmový účet PSK.

PSK nemal podľa písomného vyjadrenia zo 07.04.2015 uzatvorené platné zmluvy o výpožičke prebytočného majetku.



## Inventarizácia a vyradenie majetku

V zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve na základe príkazov predsedu PSK č. 6/2014 a č. 7/2014 z 21.11.2014 a Príkazu predsedu PSK č. 9/2014 z 03.12.2014 k inventarizácii bola vykonaná riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Inventarizácia bola uskutočnená na Ú PSK, organizáciách, ktorým bol zverený majetok do nájmu, v zariadeniach v pestúnskej starostlivosti, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a u majetku nadobudnutého v rámci ROP.

Podľa zápisnice č. 1/2015 zo zasadnutia centrálnej inventarizačnej komisie pri Ú PSK z 22.01.2015 sa skutočný stav všetkých skupín inventarizovaného majetku rovnal účtovnému stavu majetku.

Kontrolnou skupinou bola prekontrolovaná dokladová inventarizácia majetku a záväzkov v Ú PSK a to účtov 031 - pozemky, 041 – obstaranie DNM, 042 – obstaranie DHM, 052 – poskytnuté preddavky na DHM, účty pohľadávok a záväzkov a DHM, DNM, drobný HM, drobný NM a OTE a inventarizácia pokladne.

Predseda PSK v zmysle zákona o majetku VÚC v nadväznosti na § 9 a § 17 písm. f) a písm. l) „Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Prešovského samosprávneho kraja“ pod č. Spis. č. 3338/2014/ODDSVP zo 14.04.2014 a pod č. Spis. č. 3338/2014/ODDSVP/1 z 09.10.2014 vydal rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku PSK a o jeho likvidácii v celkovej sume 949 840,86 eur. Išlo o majetok v hodnote nad 1 700,00 eur.

Na základe rozhodnutia vyradovacej komisie schválil predseda PSK 04.11.2014 vyradenie majetku Ú PSK do hodnoty 1 700,00 eur v celkovej sume 29 869,88 eur. Ú PSK majetok v uvedenej sume z účtovníctva vyradil 05.11.2014.

Kontrolou inventarizácie majetku a vyradovania neupotrebitelného majetku neboli zistené nedostatky.

#### 4. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Za účelom zabezpečenia efektívneho a účinného kontrolného systému v PSK ako aj zabezpečenia jeho funkčnosti na všetkých stupňoch riadenia Z PSK uznesením č. 27/2002 schválilo Zásady kontrolnej činnosti ÚHK PSK z 25.05.2005. Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly z 15.05.2006 vrátane deviatich dodatkov v zmysle zákona o finančnej kontrole, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť Zásad obehu účtovných dokladov v znení ôsmich dodatkov.

Kontrolná skupina preverila v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Na základe úsudku kontrolóra bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na 40 dodávateľských faktúrach a 15 zmluvách. Predbežná finančná kontrola bola



vykonávaná vedúcim zamestnancom a povereným zamestnancom za príslušný okruh činností. Vedúcich zamestnancov na vykonávanie finančnej kontroly poveruje predseda.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 07.04.2015 nebola v roku 2014 vykonávaná priebežná finančná kontrola. Následnú finančnú kontrolu na Ú PSK vykonal ÚHK PSK na organizačnom odbore, oddelení správy majetku a oddelení správy budov zameranú na dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom PSK v oblasti kontroly nájomných zmlúv.

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok a II. polrok 2014 boli kontrolné akcie zamerané na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a majetkovými právami PSK na Ú PSK a na rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a kontrolu zmluvných vzťahov.

Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na I. polrok 2014 bol schválený na 27. Zasadnutí Z PSK 15.10.2013 uznesením Z PSK č. 553/2013, na základe ktorého ÚHK PSK vykonal 36 finančných kontrol, z toho 10 následných finančných kontrol, 11 tematických kontrol a 15 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predošlých kontrol. Správu o kontrolnej činnosti ÚHK PSK za I. polrok 2014 zobralo Z PSK na vedomie uznesením č. 74/2014 z 26.08.2014.

Plán kontrolnej činnosti ÚHK PSK na II. polrok 2014 bol schválený na 5. zasadnutí Z PSK 24.06.2014 uznesením Z PSK č. 52/2014, pričom správu o výsledku kontroly zobralo na vedomie Z PSK uznesením č. 154/2015 z 10.02.2015. ÚHK PSK v II. polroku 2014 vykonal 26 finančných kontrol, z toho 10 následných finančných kontrol, 2 tematické kontroly a 14 kontrol plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následnej finančnej kontrole.

Hlavný kontrolór predložil Z PSK v roku 2014 stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2013, k návrhu rozpočtu na roky 2014 – 2016 a 2015 – 2017, k výberovým konaniam v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK a k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania PSK na rok 2014.

Činnosť ÚHK PSK v roku 2014 bola vykonávaná v súlade so zákonom o VÚC.

Na základe zhodnotenia systémov vnútornej kontroly, vzhľadom na zistené nedostatky v oblasti VO, účtovníctva a nakladania s majetkom možno konštatovať, že systém kontroly bol dobrý.

#### 5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 prijal 13 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v samosprávnych krajoch, ktorá bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 25/01 z 26.01.2012.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol

zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Podľa správy o plnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli štyri opatrenia vyhodnotené ako splnené (opatrenie č. 6, 7, 8 a 9) a deväť opatrení ako priebežne plnené (opatrenia č. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 12, 13). Stav plnenia opatrení je uvedený v tabuľke č. 5.

**Tabuľka č. 5**

	Prijaté opatrenia celkom: 13, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	9	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	0	3	3	3

Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnala s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom boli kontrolnou skupinou oproti kontrolovanému subjektu vyhodnotené ako čiastočne splnené tri opatrenia (opatrenia č. 2, 10, 13) a tri opatrenia (opatrenia č. 3, 4, 5) sa nedali vyhodnotiť z dôvodu, že v kontrolovanom období nenastali podmienky na ich plnenie. Rozdiel bol zistený:

- opatrenie č. 2 – Pri realizácii procesu verejného obstarávania postupovať v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou 1 nadlimitnej zákazky, dvoch podlimitných a 13 zákaziek podľa § 9 ods. 9 boli zistené určité nedostatky súvisiace s obstarávaním, ktoré sú popísané v protokole v časti 2.2 Verejné obstarávanie.
- opatrenie č. 10 - Podklady o nadobúdaní nehnuteľného majetku do vlastníctva PSK predkladať bezodkladne na organizačný odbor, oddelenie správy vnútornej prevádzky za účelom jeho zaradenia do majetku a zaúčtovania na majetkový účet PSK v súlade so zákonom o účtovníctve a Internou smernicou o evidencii, odpisovaní, presunoch a vyradovaní majetku z evidencie v rámci Úradu PSK. Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že nadobúdaný majetok bol v štyroch prípadoch zaradený do evidencie majetku oneskorene a v jednom prípade predčasne. Nedostatky k zaradeniu majetku sú popísané v častiach 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami protokolu.
- opatrenie č. 13 - Zabezpečiť vypracovanie dodatku k Zmluve o prenájme nehnuteľného majetku medzi PSK a nájomcom, v ktorom bude uvedený vecný a časový harmonogram modernizácie a rekonštrukcie predmetu nájmu. Zabezpečiť predloženie dokladov za doposiaľ realizované investície na predmete nájmu a postupovať v súlade s platnými zmluvnými podmienkami. Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že pri vstupe na parkovisko nebol vybetónovaný navrhovaný múrik s logom PSK a jestvujúce parkovacie miesta neboli označené vodorovnými čiarami, čo nebolo v súlade s dodatkom č. 3 a s projektovou dokumentáciou.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v siedmich prípadoch (53,84 %), boli prijaté opatrenia dostatočne účinné. V troch prípadoch (23,07 %) neboli prijaté opatrenia v kontrolovanom subjekte vyhodnotené ako dostatočne účinné z dôvodu ich čiastočného plnenia.

## Odporúčania

- v Zásadách rozpočtového procesu Prešovského samosprávneho kraja spresniť ustanovenie ohľadne vykonávania zmien týkajúcich sa mimorozpočtových zdrojov,
- prehodnotiť rámcovú dohodu o poskytovaní služby na čistenie a upratovanie priestorov Úradu Prešovského samosprávneho kraja o konkrétne prvky kontroly za účelom dodržiavania kvality, rozsahu a harmonogramu čistiacich a upratovacích služieb,
- prehodnotiť zmluvu o nájme parkoviska a prijať systémové opatrenia v oblasti riadenia minimalizujúce ústne dohody medzi prenajímateľom a nájomcom parkoviska,
- z dôvodu eliminácie opakujúcich sa nedostatkov, zabezpečiť vyššiu mieru koordinácie činností pri plnení povinností zamestnancov jednotlivých oddelení v rámci odborov ako aj medzi odbormi navzájom

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.04.2015

Ing. František Palčák  
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová  
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 30.04.2015

MUDr. Peter Chudík  
predseda PSK

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1195/01

Zo dňa: 30.01.2015

## Priebežný protokol

V rámci kontroly hospodárenie samosprávnych krajov vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová, členka kontrolnej skupiny

za prítomnosti Ing. Jaroslava Timka, zamestnanca oddelenia organizačného, registratúry a CO priebežnú kontrolu za účelom zistenia skutočného stavu obojstranného čistenia okien na budove Úradu Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „Ú PSK“) po oprave fasády o výmere 1 004,74 m<sup>2</sup>.

Kontrola bola vykonaná dňa 23.03.2015 v kontrolovanom subjekte

**Prešovský samosprávny kraj**

**Námestie mieru 2**

**080 01 Prešov**

**IČO 37870475**

Počas výkonu priebežnej kontroly bolo zistené:

Objednávkou č. OB/14/0380, ktorá bola vyhotovená 24.10.2014 bolo objednané obojstranné „čistenie okien na budove Ú PSK po oprave fasády v počte 512 ks a výmere 1 004,74 m<sup>2</sup>“ od obchodnej spoločnosti.

Faktúra č. 13/2014 bola vystavená 15.12.2014 (prijatá 16.12.2014), pričom dátum dodania služby bol uvedený 31.12.2014. Predmetom faktúry bolo obojstranné čistenie okien na budove Ú PSK po oprave fasády o výmere 1004,74 m<sup>2</sup> od obchodnej spoločnosti v sume 4 341,00 eur s DPH. Uvedená faktúra neobsahovala súpis vykonaných prác ani žiadny dokument/doklad o prevzatí o odsúhlasení vyčistených okien zo strany zodpovedného zamestnanca. Faktúra bola uhradená dňa 23.12.2014 z bankového účtu č. 700519083 účtovným dokladom č. 12/23.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 18.03.2015 príkaz riaditeľa Ú PSK č. 6/2014 k zabezpečeniu ročnej účtovnej uzávierky za Ú PSK v roku 2014 určuje spôsob manipulácie s účtovnými dokladmi i spôsob úhrady posledných faktúr. Pre krátkosť času na realizáciu zákazky a z dôvodu, aby práce boli vykonané do 18.12.2014 sa preberanie zákazky uskutočňovalo postupne po poschodiach. Posledné preberanie prác sa uskutočnilo 12.12.2014 na odbore financií. Po obdržaní faktúry pracovník zodpovedný za vecnú správnosť nepostrehol chybné uvedené dátum a podpisom potvrdil vecnú správnosť.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že nie všetky vyfakturované okná uvedené vo vyššie uvedenej faktúre boli vyčistené, čím došlo k rozdielu oproti vyfakturovanej sume 129,68 eur. Zistený rozdiel je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Číslo miestnosti	Rozmer okna	Plocha okna	Počet ks	Plocha celkom	Cena za mernú jednotku	Cena za kontrolované okná
2.57	1,7 x 1,74 m	2,958 m <sup>2</sup>	1	2,958 m <sup>2</sup>	4,32 eur	12,78 eur
3.33	1,44 x 1,75 m	2,52 m <sup>2</sup>	1	2,52 m <sup>2</sup>	4,32 eur	10,89 eur
3.34	7,5 x 1,3 m	9,75 m <sup>2</sup>	2	19,5 m <sup>2</sup>	4,32 eur	84,24 eur
3.43	1,44 x 1,75 m	2,52 m <sup>2</sup>	2	5,04 m <sup>2</sup>	4,32 eur	21,77 eur
Celkom						129,68 eur

Legenda:

2.57 – chodba druhé podlažie odbor SO/RO pre ROP

3.33 – chodba tretie podlažie odbor financií

3.34 – schodisko z tretieho na prvé podlažie

3.43 – kancelária odboru financií

Priebežný protokol vypracovali dňa 23.03.2015

Ing. František Palčák  
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop  
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová  
členka kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt správnosť zistenia potvrdzuje dňa

Ing. Jaroslav Timko  
zamestnanec oddelenia organizačného,  
registratúry a CO



# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1195/01

Zo dňa: 30.01.2015

## Priebežný protokol

V rámci kontroly hospodárenie samosprávnych krajov vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny  
Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

a Ing. Ján Kacej, vedúci oddelenia správy vnútornej prevádzky a správy budov organizačného odboru, ktorý sa v neprítomnosti Ing. Pavla Sirého, zodpovedného za správu budov a prísluších pozemkov zúčastnil priebežnej kontroly za účelom zistenia skutočného stavu v zmysle Zmluvy o prenájme nehnuteľného majetku PSK č. 4/2011OSB zo dňa 09.09.2010 v znení dodatkov 1 až 3 na predmete nájmu - pozemku C KN parc. č. 852/2 – zastavané plochy a nádvorcia o výmere 2 668 m<sup>2</sup>.

Kontrola bola vykonaná 10.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Prešovský samosprávny kraj**  
**Námestie mieru 2**  
**080 01 Prešov**  
**IČO 37870475**

Počas výkonu priebežnej kontroly bolo zistené:

Dňa 09.09.2010 uzatvoril PSK ako prenajímateľ Zmluvu o prenájme nehnuteľného majetku PSK č. 4/2011OSB (ďalej len „zmluva o prenájme“) s nájomcom, ktorej predmetom bol prenájom parkoviska na pozemku registra C KN: parc. č. 852/2 – zastavané plochy a nádvorcia o výmere 2 668 m<sup>2</sup>. Zmluva o prenájme bola uzatvorená na dobu určitú od 15.9.2010 do 14.9.2030.

Zmluva o prenájme bola upravená písomnými dodatkami, a to dodatkom č. 1 zo 16.12.2010, dodatkom č. 2 z 29.06.2012 a dodatkom č. 3 zo 04.08.2014.

V zmysle dodatku č. 3, ktorý nadobudol účinnosť 06.08.2014 bol zmenený čl. V. Práva a povinnosti zmluvných strán zmluvy o prenájme bod 1. písm. f) takto:

- do 31.12.2014 zabezpečiť montáž novej automatickej závery z čelnej strany sídla prenajímateľa vrátane príslušenstva, bezpečnostných a ovládacích prvkov a diaľkových ovládačov, pod pojmom montáž sa rozumie pripevnenie zariadení na zabetónované kotviace prvky a pripojenie na kabeláž, oživenie a uvedenie do prevádzky,
- zabezpečiť vypracovanie projektu na úpravu okolia vstupu na parkovisko podľa predchádzajúceho odseku v bezprostrednej blízkosti novo dodanej automatickej závery a upraviť okolie v súlade s projektom, ktorý vopred odsúhlasí prenajímateľ,
- upraviť povrch parkoviska z čelnej strany sídla prenajímateľa tak, aby bol bez povrchových defektov vrátane označenia parkovacích miest vodorovnými čiarami

Čl. V. Práva a povinnosti zmluvných strán zmluvy o prenájme bod 5 sa mení takto:

Zmeny dojednané uzavretím dodatkov, ktoré majú priamy vplyv na dokumenty uvedené v čl. II bod 3. zmluvy o prenájme sa považujú za predchádzajúci písomný súhlas prenajímateľa v častiach, ktoré sa prijatými zmenami menia.

Predložená projektová dokumentácia pre ohlásenie stavby vypracovaná zodpovedným projektantom v októbri 2014 obsahovala stavebné úpravy parkoviska pred budovou Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) na základe požiadaviek investora k samotným stavebným úpravám. Projekt stavby riešil:

- odstránenie jestvujúcej závery vrátane príslušenstva pri vjazde na jestvujúce parkovisko,
- návrh na osadenie novej navrhovanej automatickej závery s jej príslušenstvom,
- vybetónovanie navrhovaného múrika s logom PSK, pri vstupe na parkovisko,
- úprava povrchu jestvujúcej parkovacej plochy z čelnej strany sídla PSK,
- označenie jestvujúcich parkovacích miest vodorovnými čiarami.

Kontrolou na mieste na odstavnej ploche parkoviska pred budovou Úradu PSK bolo zistené, že pri vstupe na parkovisko nebol vybetónovaný navrhovaný múrik s logom PSK a jestvujúce parkovacie miesta neboli označené vodorovnými čiarami.

Priebežný protokol vypracovali dňa 10.04.2015

Ing. František Palčák  
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop  
člen kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt správnosť zistenia potvrdzuje dňa

Ing. Ján Kacej  
vedúci oddelenia správy vnútornej prevádzky  
a správy budov