

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja Hviezdoslavova 1, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	33/2007 Ing. Miroslav Halmo, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 20. 6. 2007 do 26. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola – návratné zdroje financovania Úradu TSK
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Stredné odborné učilište Prievidza Ul. Falešníka č. 6, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Ing. Jozef Polerecký - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	34/2007 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 27. 6. 2007 do 4. 7. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Hornonitrianska hviezdáreň v Partizánskom Malé Bielice č. 177, 958 01 Partizánske
Štatutár:	Vladimír Mešter- riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	35/2007 Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006 od 4. 7. 2007 do 20. 7. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 17.6. a 18.6. 2006 bol prekročený povolený limit pokladničnej hotovosti o 3177 Sk a 5 277 Sk, čím došlo k porušeniu Príkazu riaditeľa, ktorým je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti 10 000 Sk. 2. Na príjmovom pokladničnom doklade č.2/2006 zo dňa 7.1.2006 na sumu 460 Sk za večerné pozorovanie nie je uvedený počet osôb a jednotková cena. Rovnaký nedostatok bol zistený u PPD č.30/2006 zo dňa 18.3. 2006 na sumu 520 Sk, u PPD č. 34/2006 zo dňa 20.3.2006 na sumu 580 Sk, u PPD č.63 zo dňa 25.4.2006 na sumu 270 Sk, u PPD č.64 zo dňa 26.4.2006 na sumu 660 Sk, u PPD

č.65 zo dňa 27.4.2006 na sumu 500 Sk a u PPD č.66 zo dňa 28.4.2006 na sumu 740 Sk. **Týmto organizácia porušila § 7 a § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

3. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky sociálneho fondu boli na účet prevedené pravidelne s mesačným oneskorením. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja Hviezdoslavova 1, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	36/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 30. 6. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 9. 7. 2007 do 18. 7. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola vybavovania sťažností a petícií
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica Nemocničná 986, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	MUDr. Peter Krutý - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	37/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 10. 7. 2007 do 3. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. § 29 ods. 1 z. č. 431/2002 Z. z. – inventarizácia pokladne – nebolo doložené porovnanie účtovného a skutočného stavu 2. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z.– objednávky nie sú vypisované podľa predtlače, na príjemkách chýbajú dátumy a podpisy 3. § 6 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – pri faktúrach nie sú doložené objednávky 4. § 6 zák. č. 502/2001 Z. z. – subjekt neoveroval každú svoju finančnú operáciu 5. § 9 ods. 4 zák. č. 502/2001 Z. z.– finančné operácie vykonané bez overenia predbežnou finančnou kontrolou 6. § 3 ods. 1 z. č. 283/2002 Z. z. – CP nie sú vyplnené podľa predtlače, nie je určené miesto nástupu SC, výkon, čas, doprava ap.

7. § 36 ods. 4 z. č. 283/2002 Z. z. – pracovná cesta nebola vyúčtovaná do 10 dní
8. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – pokladničné doklady nemali predpísané náležitosti účtovného dokladu
9. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne
10. § 30 zákona č.431/2002 Z. z. – inventúrne zápisy neobsahovali deň, ku ktorému bola inventarizácia vykonaná, inventarizačné súpisy neobsahujú náležitosti podľa zákona
11. § 9 a 10 zák. č. 502/2001 Z. z. – finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade so zákonom

Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum Prievidza Košovská cesta 9, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PhDr. Iveta Géczyová - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	38/2007 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 10. 7. 2007 do 11. 7. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Škola v prírode Kľačno 972 15 Kľačno
Štatutár:	PaedDr. Gerhard Dzian - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	39/2007 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 16. 7. 2007 do 7. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	DD – DSS Dubnica nad Váhom Športovcov 671/23, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Anna Kancírová - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	40/2007 Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006 od 25. 7. 2007 do 21. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola

Zistené nedostatky:

1. Kontrolou bolo zistené, že jedna dohoda o vykonaní práce v r. 2005 bola uzatvorená v deň výkonu práce, čím **bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
2. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky sociálneho fondu boli prevedené pravidelne s mesačným oneskorením. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.

Názov a adresa:	Štátna jazyková škola Trenčín Ulica 1. mája č. 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinek - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	41/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 20. 9. 2007 do 5. 10. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none">1. Organizácia o vystavených faktúrach neúčtovala, nepoužila účtovný záznam ani účtovný zápis cez účet 311, použila iba účet úhrad 241 a účet výnosov 602, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Ďalej týmto došlo k porušeniu § 11 ods. 1) a 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovný zápis sa zaznamenáva v účtovných knihách, účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. Ďalej došlo k porušeniu § 46 ods. 1) Opatrenia Ministerstva financií z 11 decembra 2003 č.24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, obce a vyššie územné celky.2. V r. 2006 uhradila ŠJŠ faktúru Asociácii zväzu zdravotne postihnutých. Faktúra bola uhradená z bežných výdavkov, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písmeno j) uvedeného zákona.3. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia výkonu, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákonníka práce, pretože písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.4. Oneskoreným odvodom prostriedkov SF došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov	

z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.

5. V správe o výsledku inventarizácie nebolo uvedené porovnanie účtovného stavu časti záväzkov aj napriek tomu, že boli predmetom inventarizácie. Organizácia **nedodržala § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Názov a adresa:	Správa ciest TSK Brnianska 3, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Stanislav Lališ - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	42/2007 JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 7. 8. 2007 do 14. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	1. Došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 74 z 8. decembra 2004 č. MF/010175/204-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/204-42 O ekonomickej klasifikácii, pretože náklady na opravu služobných dopravných prostriedkov v prípade opotrebovania a jeho výmeny mali byť hradené z bežných výdavkov a nie z kapitálových výdavkov
Názov a adresa:	CSS – JUH Trenčín Liptovská 10, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Igor Šumaj - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	43/2007 JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 1. do 3. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	ZSŠ hotelových služieb a obchodu Nábřežie J. Kalinčiaka č. 1, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Štefan Gaman - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	44/2007

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 8. do 15. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Škola v prírode Alžbetín Slatinská č. 121, 018 61 Beluša
Štatutár:	Ing. Ivan Hanulík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	45/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 9. 8. 2007 do 27. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. § 30 ods. 2, 3 zákona č. 431/2002 Z. z. – zápisy z inventarizácie pokladne nemajú všetky náležitosti – mená členov IK 2. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z.– dátum vykonania inventarizácie pokladne nie je zhodný s dátumom zápisu o inventarizácii 3. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z.– pokladničné doklady nemajú vyplnené všetky náležitosti 4. § 3 ods. 1 zákona č.- 283/2002 Z. z. – CP nie sú vyplnené podľa predtlač, chýbajú dátumy, podpisy ap. 5. § 8 ods.1, § 10 zákona č.431/2002 Z. z. – pri faktúrach za pobyt nie sú doložené zoznamy ubytovaných, rok narodenia 6. Smernica č. 4/2006, Vnútorný poriadok ŠvP – nie sú predložené zoznamy účastníkov 7. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – objednávky nie sú vyplňované podľa predtlač 8. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovný doklad musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu 9. § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. - organizácia neoverovala každú svoju finančnú operáciu 10. § 3 ods. 1 z. č. 431/2002 Z. z. príspevky na stravu neboli zaúčtované a uhradené v období, v ktorom časovo a vecne súviseli 11. Zásady hospodárenia s majetkom TSK, čl. 11 – pohľadávky nezačala organizácia vymáhať v lehote do 30 dní od nezaplatenia 12. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. – pracovné náplne zamestnancov neobsahovali platné katalógové čísla 13. § 226 Zákonníka práce č. 311/2001 – dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia vykonávania práce 14. § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúčtovné opravy dokladov - prepisovanie účtovných dokladov 15. § 9 a 10 zák. č. 502/2001 Z. z. – nedostatočná finančná kontrola pri zaraďovaní zamestnancov
Názov a adresa:	Obchodná akadémia F. Madvu, 971 29 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Vida - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	46/2007

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 16. 8. 2007 do 14. 9. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 9 a 10 zákona 502/2001 Z. z. – vypracovaná interná smernica nie je v súlade so znením zákona 2. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia nevystavuje objednávky, resp. objednávky sú bez hodnoty dodávky, termínu a iných podmienok 3. Bol porušený § 6 ods. 3 zákona č.431/2002 Z. z. - organizáciou nebola vykonaná inventarizácia všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov 4. Bol porušený § 8 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. – nevykonaním inventarizácie podľa §§ 29 a 30 nie je účtovníctvo organizácie preukázateľné 5. Bol porušený § 24 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácie vedie v evidencii majetok bez jeho ocenenia 6. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia neúčtuje o majetku získanom darom 7. Bol porušený Čl. 15 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom TSK – uzatváranie nájomných zmlúv nebolo v súlade so zásadami 8. Bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. – dohody o vykonaní prác sú uzatvárané neprehľadne a dodatočne 9. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1991 Z. z. – finančné prostriedky na účet sociálneho fondu boli odvádzané oneskorene 10. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. – realizovaná predbežná finančná kontrola je vykonávaná po ukončení finančnej operácie, nie je obsiahnutý celý proces prípravy finančnej operácie a kontrola býva vykonaná jedným zamestnancom 	
Názov a adresa:	DEMY – domov sociálnych služieb Biskupická 46, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda- riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	47/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Lubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 23. do 24. 8. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Osemročné športové gymnázium Kožušnícka 2, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	48/2007

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 28. 8. do 3. 9. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Organizácia vykonáva odvod prostriedkov do sociálneho fondu oneskorene. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1. 	
Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici Ul. Odborov 244, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Viera Praženicová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	49/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 4. 9. 2007 do 5. 10. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Smernica pre verejné obstarávanie nie je aktualizovaná 2. Interná Smernica - nedodržanie denného pokladničného limitu 3. § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. – nevykonanie inventarizácie pokladne 4x ročne 4. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – na žiadankách na nákup tovaru nie sú podpisy, dátumy a pod. 5. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – pokladničné doklady nemajú vyplnené všetky náležitosti 6. § 3 ods. 1 zákona č.- 283/2002 Z. z. – CP nie sú vyplnené podľa predtlače, nie je určené miesto nástupu SC, výkon, čas, doprava. 7. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – objednávky nie sú vyplňované podľa predtlače, nie sú vedené chronologicky za sebou 8. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovný doklad musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu 9. § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. – finančné prostriedky neboli odvádzané v zmysle zákona do 15 dní 10. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne 11. Porušenie ZoD – subjekt nepredložil písomný súhlas požičiadateľa k vykonávaniu stavebných úprav 12. Porušenie ZoD – subjekt nepredložil zápis o odovzdaní a prevzatí diela po odstránení závad 13. Zásady pre používanie SMV, čl. 1, bod 2,3, čl. II – nedostatočné vyplňovanie príkazov na jazdu a knihy jász 14. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. – pracovné náplne zamestnancov neobsahovali platné katalógové čísla 15. § 226 Zákonníka práce č. 311/2001 – dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia vykonávania práce 	

16. § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúčtovné opravy dokladov v autodoprave, prepisovanie účtovných dokladov
 17. § 9 a 10 zák. č. 502/2001 Z. z. – finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade so zákonom

Názov a adresa:	Krajské centrum voľného času Pod Sokolicami 14, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Daniel Beníček - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	50/2007 Ing. Zdeněk Koranda, Lubomír Múdry Šebík, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006 od 3. 9. 2007 do 20. 9. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. porušenie zriaďovacej listiny časť 2 ods. 4 – Pracovný poriadok nie je schválený predsedom TSK. 2. porušenie § 36 ods. 3 a 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a súčasne aj internej smernice článok 8 o poskytovaní cestovných náhrad – oneskorené vyúčtovanie cestovných náhrad, nevyúčtovanie preddavku. 3. porušenie § 46 ods. 4 a § 48 ods. 3 - Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 – organizácia nedodržiava postupy účtovania pri poskytnutých preddavkoch. 4. porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – neboli pripojené doklady o nákupe – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. 5. porušenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce – dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň výkonu práce – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. 6. porušenie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde – oneskorený odvod na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1. 	
Názov a adresa:	SOU Prievidza Vinohradnícka 8, 971 58 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ján Hruška - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	51/2007 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 18. 9. 2007 do 24. 9. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bola porušená zriaďovacia listina – organizácia vykonávala podnikateľskú činnosť v objekte účelovo určenom na iné činnosti 	

2. Bol porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. – organizácia nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu, resp. ju vykonáva v rozpore so zákonom

Názov a adresa:	SOU nábytkárske Pravenec Č. 353, 972 16 Pravenec
Štatutár:	Ing. Ivan Mečiar - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	52/2007 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2006 do 31. 8. 2007 od 26. 9. 2007 do 23. 10. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka
Zistené nedostatky:	
1. Bol porušený § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácie vedie v účtovnej evidencii majetok bez ocenenia (v nulovej nadobúdacej hodnote)	
Názov a adresa:	Škola v prírode Brezová pod Bradlom Partizánska č. 226/12, 906 13 Brezová pod Bradlom
Štatutár:	Jaroslava Šašková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	53/2007 JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2004 do 31. 12. 2006 od 12. 10. 2007 do 31. 10. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná previerka
Zistené nedostatky:	
<p>1. Kontrolou bolo zistené, že dňa 2. 9. 2005 bola VPD č. 2 uhradená suma 1 000 Sk ako bloková pokuta, ktorú uložil Regionálny úrad verejného zdravotníctva v Trenčíne. Pokuta bola uhradená z prostriedkov sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancom v rozsahu a podľa zásad dohodnutých v kolektívnej zmluve.</p> <p>2. Na výpise BÚ 7320079100 zo dňa 5. 6. 06 č. výpisu 72 je uhradená suma 1 000 Sk v prospech Asociácie riaditeľov škôl v prírode, na základe faktúry č. 10/2006 zo dňa 22. 5. 2006 ako členský príspevok na r. 2006. Kontrolovaný subjekt nepredložil súhlas zriaďovateľa na použitie prostriedkov rozpočtu na úhradu členského príspevku, čím došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.</p> <p>3. Mylným odvodom dane na účet sociálnej poisťovne došlo k porušeniu § 35 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,</p>	

- pretože platiteľ dane je povinný odvieť preddavky na daň zníženú o úhrn daňového bonusu najneskôr do piatich dní po dni výplaty.
4. Kontrolovaný subjekt neúčtoval uložené penále na účte 542 Ostatné pokuty a penále, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
 5. Kontrolou bolo zistené, že dňa 20. 10. 2006 bolo VPD č. 7 preplatené 270 Sk za stravu služobná cesta - porada, podkladom na preplatenie bol PPD č. Bg 0088960 zo dňa 13. 10. 2007 vystavený ŠvP Kľačno za stravu. Stravné sa zúčtováva v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a zamestnancovi patrí náhrada podľa časového pásma. Zúčtovaním stravného cez pokladňu v plnej uhradenej cene a nie cez cestovný príkaz **došlo k porušeniu § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom podľa časového pásma trvania pracovnej cesty.
 6. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky sociálneho fondu boli vedené spoločne na bežnom účte, takže časový odvod prostriedkov fondu sa nedal skontrolovať. Vedením prostriedkov sociálneho fondu na bežnom účte **došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože prostriedky fondu sú vedené na osobitnom účte fondu zamestnávateľa.
 7. Na rekapitulácii miezd je v mesiaci jún 2005 odvod do sociálneho fondu 1 202 Sk za apríl a máj 2005. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
 8. Správa o inventarizácii majetku neobsahovala porovnania účtovného stavu záväzkov i keď bola predmetom inventarizácie, čím **organizácia nedodržala § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
 9. Na výkaze spotreby je v mesiaci 8/2004 uvedený zostatok v nádrži 8 litrov a v nasledujúcom mesiaci je ako počiatočný stav uvedený 9 litrov, ďalej vykazuje v mesiaci 10/2004 nákup 29,58 l, pričom na bloku z čerpania je 29,57 l. Nepresným vedením PL **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
 10. Z predložených dokladov za roky 2004, 2005 a 2006 vyplýva, že **vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii v správe popísaných prípadoch plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	ZSŠ elektrotechnická Stará Turá Športová 675, 916 01 Stará Turá
Štatutár:	Ing. Milan Duroška - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	54/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Lubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 do 31. 12. 2006

Dátum uskutočnenia kontroly	od 12. 10. 2007 do 19. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná previerka
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Organizácia v kontrolovanom období k 31.12.2005 evidovala pohľadávky v hodnote 2 731 423,90 Sk. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok boli vo výške 2 704.613,90 Sk, tieto označila ako pohľadávky nevymožiteľné. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie §14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1, ods.3 pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k porušeniu zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, § 20 ods.14 pís. d), keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva. 2. Organizácia v kontrolovanom období r 2006 evidovala pohľadávky v hodnote 2 893 465,20 Sk. Z toho vedie pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok vo výške 2 704 613,90 Sk, v poznámkach k ročnej závierke ich uvádza ako „nedobytné“. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie - § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k porušeniu § 20 ods.14 pís. d) zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva. 3. Kontrolou odoslaných faktúr za rok 2005 bolo zistené, že nie je vyfakturovaný prenájom priestorov, čím došlo k porušeniu interného „Oznamu riaditeľa ZSŠE č.5/2005“ zo dňa 1. 3 . 2005 bod 2, 3 a 7, ktorý stanovuje zúčtovanie spotreby surovín na prípravu stravy a príslušné hodnoty fakturácie za prenájom . 4. Na faktúre č. 06057/4 za ubytovanie je neúčtovným spôsobom opravený počet osôb. Tým došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 8 ods. 1 a § 34 ods. 2 . Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. 5. Kontrolou bolo zistené, že došlé faktúry číslo 06503/06 až 06811/06 neobsahujú predpísané náležitosti zo strany organizácie, a to označenie účtov a podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie dokladu , čím došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 10 ods. 1 písmeno b), f) a g). Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje 	

v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

6. Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaplatila podľa dokladu BV č. 101 01 z 30.10. 2006 pokutu 1.000,- Sk za nevykonanie kontroly technického stavu vozidla Škoda Forman EČ NM 897 AZ, podľa zákona č.315/1996 Z.z. § 107 a vyhlášky č. 327/ 1997 Z.z. § 2 ods. b) o kontrolách technického stavu vozidiel. Zaplatená **pokuta nebola prerokovaná komisiou pre riešenie škôd.** Súčasne **bola porušená** interná Smernica pre prevádzku služobných cestných motorových vozidiel ZSŠE čl.4 ods.3 pís. a).
7. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonávala v kontrolovanom období predbežnú finančnú kontrolu na všetkých kontrolovaných dokladoch , čím **došlo k porušeniu zákona č. 502/2001/Z.z. O finančnej kontrole a vnútornom audite § 6, ods. 1 a 2. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.**
8. V kontrolovanom období za rok 2005 a 2006 nie je na výdavkových dokladoch vyznačený obsah účtovného prípadu, Tým došlo k porušeniu **Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 8 ods. 1. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.** Súčasne došlo k porušeniu citovaného zákona podľa § 10 ods.1 „**Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať** podľa písmena **b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.** Organizácia v uvedených prípadoch **porušila i internú smernicu Účtovanie a obeh dokladov účinnú od 1.4.2002 bod I. písmeno b).**
9. Inventarizáciu peňažných prostriedkov vykonávala organizácia podľa predložených inventarizačných zápisov v kontrolovanom období len jeden krát v roku, čím **došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. § 29 ods. 3 . Peňažné prostriedky musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.**
10. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonáva organizácia oneskorene, vždy za bežný mesiac. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,** pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
11. **Inventarizácia majetku nebola vykonaná v plnom rozsahu,** nakoľko nebol inventarizovaný dlhodobý nehmotný majetok na účte 041 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 250 000,00 Sk. Rovnako nebola v zápise o inventarizácii zahrnutá hodnota účtu 031 Pozemky vo výške 1 931 793,60 Sk. Došlo k **porušeniu Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. §29 ods. 1, § 30 ods.3 pís. b) Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.**
12. Predložené inventárne súpisy DHM, DNM, učebných pomôcok a OTE nemali predpísané náležitosti, čím došlo k **porušeniu Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. § 30 ods. 2, písmeno b),e),i) a ods.7. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno , priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.**
13. Ďalej bolo zistené, že stav „Materiál na výučbu „ vykazoval na inventúrnom súpise **fyzický prebytok 10.162,18 Sk** proti účtovnému stavu k 31.12. 2006 vedenému **na účte 396** Spojovací účet pri združení. Uvedený rozdiel nebol v inventarizačnom zápise uvedený

a nebol zúčtovaný. Došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. § 29 ods. 1, § 30 ods. 3 pís. b) a ods.7. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

14. Organizácia v kontrolovanom období nevykonávala vyhodnocovanie spotreby PL. Záznamy o prevádzke vozidla sú vedené neúplne, v záznamoch nie je vždy uvedené meno vodiča, poradové číslo listu, doba príchodu a odchodu, ubehnuté km (napr. u Š-Forman por. č. listu 38, 39, 44, 46, 47 z 10. a 11. mesiaca r. 2006, u Š-Favorit por. č. listu 55, 59, 60, 61, 62, 64, 70 z 10. mesiaca r. 2006). Z predložených dokladov vyplýva, že **došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**
15. Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V kontrolovanom období sa predbežná a priebežná kontrola v ZSSĚ nevykonávala, tým **došlo k porušeniu § 6 ods.1 a 2 zákona č.502/2001 Z.z.**

Názov a adresa:	Gymnázium Považská Bystrica Školská č. 234/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	RNDr. Mária Vydrová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	55/2007 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 15. 10. 2007 do 19. 10. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Gymnázium Púchov Ul. 1. mája č. 905, 020 15 Púchov
Štatutár:	PaedDr. Miroslav Kubičár - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	56/2007 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 24. 10. 2007 do 6. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	HUMANITY CSP – Veľká Lehôtka Prievidza

	Viničná 17, V. Lehôtka
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	57/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1.1.2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	Od 24 . 10. 2007 do 23. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná previerka
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 9 a 10 zákona 502/2001 Z. z. – vypracovaná interná smernica nie je v súlade so znením zákona 2. Bol porušený § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovné doklady nevyhotovovala organizácia bezodkladne po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje 3. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – odvod platieb za odobratú stravu vlastnými zamestnancami a cudzími stravníkmi organizácia realizovala neprehľadne a bez vyznačenia obdobia prijatia platby 4. Bol porušený § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – opravy účtovných dokladov vykonávala organizácia neúčtovným spôsobom (zabielením) 5. Bol porušený § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – k fakturovaným dodávkam za poskytnuté práce a služby neboli doložené súpisy prác, resp. boli nedostatočné 6. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – zúčtovanie poskytnutých dodávok a prác bolo zúčtované bez preukázaného množstva a ceny dodávky 7. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia účtovala každú investičnú faktúru u jednej akcie na účet 021 (zvýšenie hodnoty stavieb malo byť zaúčtované jednorazovo po ukončení investičnej akcie) 8. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávnym zaradovaním akcie postupne v priebehu výstavby do hodnoty stavieb a ich odpisovaním pred ukončením celej výstavby neboli vykonané účtovné závierky správne a pravdivé 9. Bol porušený zákon 18/1996 Z. z. – dodatok k zmluve bol uzatvorený podľa neplatného zákona č. 526/1990 Zb. 10. Bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. – dohody o vykonaní prác sú uzatvárané neprehľadne a oneskorene 11. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. - finančné prostriedky na účet sociálneho fondu boli odvádzané oneskorene 12. Bol porušený § 6 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. – organizácia nevykonala ročné zúčtovanie prídely finančných prostriedkov do sociálneho fondu 13. Bol porušený § 30 ods. 1 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. – doklady o vykonaní inventarizácia neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti 14. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávne účtované dodávky tovarov v závere účtovného obdobia – nevykázané záväzky 15. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – preplatky za odobranú stravu boli kompenzované v závere účtovného obdobia 	

s nevyplatenými mzdami a dôchodkami a neboli zúčtované v záväzkoch organizácie

16. Bol porušený § 46 ods. 2 zákona č. 523/2003 Z. z. – zmluva s vybraným uchádzačom bola uzatvorená pred termínom stanoveným zákonom
17. Bol porušený § 46 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. – zmluva uzatvorená na základe verejného obstarávania neobsahovala ceny komodít uvedené v cenových ponukách
18. Bol porušený § 49 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. – dokumentácia o uskutočnenom verejnom obstarávaní nie je doložená evidenciou
19. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. – vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečené v celom priebehu prípravy finančnej operácie, predbežná kontrola je termínovaná po ukončení finančnej operácie a nie je doložené dodržanie všetkých záväzných predpisov pri výkone predbežnej finančnej kontroly

Názov a adresa:	Trenčianske múzeum v Trenčíne Mierové námestie č. 46, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Katarína Babičová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	58/2007 JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	Od 1. 1. 2007 od 14. 6. 2007 do 15. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Úrad TSK Hviezdoslavova 1, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	59/2007 Ing. Halmo, Cibulková, Bieliková, JUDr. Meravý, Ing. Koranda, JUDr. Majtán, Mičúnková, Múdry Šebík,
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	r. 2006 27. 11 . 2007 do 16. 1. 2008
Kontrolovaná problematika:	Komplexná previerka
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vnútna smernica pre vedenie účtovníctva – Zásady obehu účtovných dokladov nie je aktualizovaná na platné právne predpisy 2. Platový poriadok zamestnancov nie je aktualizovaný na platné právne predpisy 3. Smernica o verejnom obstarávaní nie je aktualizovaná na platné právne predpisy 4. Zásady činnosti škodovej komisie – členov škodovej komisie potrebné aktualizovať podľa pracovného zaradenia

5. Zásady činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie – členov komisií potrebné aktualizovať podľa pracovného zaradenia
6. Smernica na realizáciu zákona č. 502/2001 Z. z. – nie je aktualizovaná na zmeny realizované v zákone a nezodpovedá zneniu zákona
7. Bol porušený č. III. bod 4 Zásad činnosti škodovej komisie a § 179 zákona č. 311/2002 Z. z. – vzniknuté škody neboli prerokované v škodovej komisii a nebola uplatnená prípadná náhrada od zodpovedných zamestnancov
8. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – k prvotným účtovným dokladom boli priložené nečitateľné pokladničné doklady
9. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. – odvody finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu neboli realizované v zákonom predpísaných termínoch
10. Bol porušený príkaz predsedu TSK č. 6/2006 – neboli dodržané termíny vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
11. Bol porušený § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. – inventúrne súpisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti
12. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávne účtovanie o pohľadávkach a záväzkoch organizácie
13. Bol porušený § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. – zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
14. Bol porušený § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. – dokumentácia z uskutočneného verejného obstarávania nie je zabezpečená z pohľadu jej úplnosti (chýba evidencia)
15. Na podmienky organizácie nie je vypracovaná interná smernica na realizáciu prevádzky motorových vozidiel
16. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. – vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nezabezpečuje kontrolu dodržania všetkých všeobecne záväzných právnych predpisov, predbežná finančná kontrola nie je vykonaná, resp. je vykonaná po uskutočnení finančnej operácie

Názov a adresa:	Škola v prírode Patrovec 913 22 Trenčianske Jastrabie
Štatutár:	Ing. Anna Chalúpková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	60/2007 Ing. Zdeněk Koranda, Lubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 21. do 26. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola Trenčín J. Branického č. 4, 911 67 Trenčín
Štatutár:	RNDr. Janka Gugová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	61/2007

Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 22. do 23. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Gymnázium Dubnica nad Váhom Školská č. 2, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Adriana Vančová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	62/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 27. do 28. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici Ul. Odborov 244, 017 01 Považská bystrica
Štatutár:	Mgr. Daniela Čižmárová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	63/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 29. 11. do 3. 12. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.
Názov a adresa:	SOU strojárske a elektrotechnické Dubnica nad Váhom E. Štúra č. 1, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Vladimír Figel - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	64/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 5. do 7. 12. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	Bez kontrolných zistení.

Názov a adresa:	Rozvojová agentúra Trenčianskeho samosprávneho kraja n. o. Námestie sv. Anny č. 9, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Peter Nižňanský - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	26/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	Od 12. 11. 2007 do 27. 11. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola Previerka bola zaradená do „Plánu kontrol na I. polrok 2007“
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – zistené záporné pokladničné zostatky v pokladničnej knihe 2. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. – nie sú vyplňované žiadanky na prepravu a záznamy o prevádzke vozidla 3. § 226 Zákonníka práce č. 311/2001 – dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia vykonávania práce 4. § 1, 2, 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. - finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade so zákonom