

Príloha č. 1

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK
Číslo poverenia:	40/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1. 2014 – 30. 6. 2014
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení
Kontrolné nálezy: 1. Sťažnosť ST/20/2014 zo dňa 2. 5. 2014 neobsahovala Zápisnicu z prešetrenia a tiež z Oznámenia o prešetrení nie je jasný výsledok stavu jej vybavenia (opodstatnenosť alebo neopodstatnenosť), čo nie je v súlade s § 18, § 19 a § 20 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a s čl. 7 Zásad TSK.	
Názov a adresa:	Trenčianske múzeum Trenčín, Mierové námestie 46, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Peter Martinisko, riaditeľ
Číslo poverenia:	41/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Smernica k autodoprave nie je aktualizovaná na platné podmienky. 2. Smernica o cestovných náhradách nie je aktualizovaná na platné všeobecne záväzné právne predpisy. 3. Smernica o verejnom obstarávaní nie je aktualizovaná na platný právny stav. 4. Dohoda o prenájme priestorov Trenč. hradu č. 2013/274 je dohodnutá bezplatne - zo strany organizácie došlo k porušeniu čl. 4 bod 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – TSK a správcovia sú povinní s hnutelným a nehnuteľným majetkom samosprávneho kraja hospodárne nakladať v prospech všestranného rozvoja územia samosprávneho kraja a jeho obyvateľov. Za tým účelom sú povinní najmä: udržiavať, užívať, zveľaďovať, zhodnocovať hnutelný a nehnuteľný majetok samosprávneho kraja.	

5. Dohoda o prenájme nebytových priestorov č. 2013/274 – došlo k **porušeniu čl. 10, bod 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – prenechávať prebytočný alebo neupotrebitelný hnutelný a nehnuteľný majetok do nájmu je možné v prípadoch, keď ho nevie TSK inak využiť a je to pre samosprávny kraj spravidla ekonomicky výhodné a toto prenechanie do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu.
6. Dohoda o bezplatnom prenájme priestorov Trenč. hradu - došlo k **porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VUC** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.
7. V zmluve o prenájme priestorov Trenč. hradu č. 2012/350 nie je uvedená cena za energie a spôsob kontroly spotrebovanej energie zo strany prenajímateľa, čo je **v rozpore s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka** – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.
8. Zmluva o prenájme priestorov Trenčianskeho hradu, uzatvorená s SHŠ WAGUS n. o. Trenčín – v zmluve nie je uvedené, koľko m² sa prenajíma, aká je cena za m², zo zmluvy nie je zrejmé, či v cene nájmu sú zahrnuté energie alebo nie, čo je **v rozpore s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka** – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.
9. Zmluvy o prenájme priestorov Trenčianskeho hradu uzatvorené s nájomcami - organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu zmluvy o nájme nebytových priestorov, čím **došlo k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
10. Plnenie zmluvy o dielo na protipožiarne steny objektu Kasární v Novom Meste n/V - organizácia nepredložila protokol o odovzdaní a prevzatí diela, čím nie je možné zistiť, či došlo k dodržaniu ZoD - **porušenie čl. III. Zmluvy, Čas plnenia, bod 3.1.** – termín začatia a ukončenia prác.
11. Zmluva o dielo na protipožiarne steny objektu Kasární v Novom Meste n/V. – došlo k **porušeniu ZoD čl. IX. Odovzdanie a prevzatie diela, bod. 9.2.** – objednávateľ sa zaväzuje prevziať vykonané dielo v rozsahu vymedzenom v predmete zmluvy do 3 dní od písomného oznámenia zhotoviteľa o ukončení jednotlivých častí resp. celého diela, čo nebolo doložené.
12. Zmluva o dielo na protipožiarne steny objektu Kasární v Novom Meste n/V. – došlo k **porušeniu ZoD čl. IX. Odovzdanie a prevzatie diela, bod 9.3.** - ...Odovzdanie a prevzatie diela písomne (protokol ako príloha KF) potvrdia poverené osoby zhotoviteľa a objednávateľa –

nebolo doložené.

13. Zmluva o dielo na protipožiarne steny objektu Kasární v Novom Meste n/V. - organizácia nepredložila stavebný denník, čím **nebolo dodržané ustanovenie ZoD čl. XI. Všeobecné ustanovenia, bod 11.6.** – zhotoviteľ je povinný viesť stavebný denník v súlade s pokynmi na vedenie stavebných denníkov, vydaných MVaVP SR.

14. Organizácia po zmene pracovného zaradenia a druhu vykonávanej práce pracovníčky vypracovala novú pracovnú náplň, kde bola nesprávne uvedená pracovná činnosť a kód pracovnej činnosti, čím došlo k **porušeniu nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.**

15. Kontrolou zaradenia bolo zistené, že popis pracovných činností v pracovnej náplni nie je v súlade s katalógovým číslom, čo je v rozpore s **nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.**

16. Kontrolou zaradenia pracovníčky bolo zistené, že predložená pracovná náplň nie je aktualizovaná na súčasný právny stav, čo **nie je v súlade s novelizovaným nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.**

17. Odmeny zamestnancov neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom, čím došlo k **porušeniu § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení** – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi, vrátane jej výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

18. Organizácia nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, čo **nie je v súlade s čl. 6 bod 4. smernice č. 2/2007 o verejnom obstarávaní**, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A – C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

19. Dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania neobsahuje oslovenie uchádzačov a ich vyrozumienie – organizácia **porušila § 16 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov uvedených v ponuke a v žiadosti o účasť a zaručí ochranu dôverných a osobných údajov uvedených v týchto dokumentoch.

20. Na záznamoch o jazde motorového vozidla boli zistené neúčtovné opravy – prepisovanie, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava 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 opravu.

21. Žiadanka na prepravu nie je vyplnená podľa predtlaču – chýbajú dátumy v kolónke žiadateľa, schvaľujúceho a osoby zodpovednej za autopravidzku, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
22. K faktúre za archeologický výskum chýba podpis preberajúceho, na dodacom liste chýba dátum dodania, čím organizácia **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať aj podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
23. K zmluve so Zväzom múzeí B. Bystrica za členský príspevok na zamestnanca nebol priložený zoznam zamestnancov, čím organizácia **nekonala v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
24. K uzatvoreniu zmluvy so Zväzom múzeí B. Bystrica o platbe členského príspevku došlo bez písomného súhlasu zriaďovateľa, čím došlo k **porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.
25. Organizácia zaúčtovaním škody na účte opravy a udržiavanie **nepostupovala v súlade s § 64 ods. 2 Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** – škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin, napríklad v dôsledku živelných pohromy sa účtujú na samostatnom účte Škody.
26. Príjem úhrady za poistnú udalosť od poisťovne organizácia zaúčtovala ako zníženie nákladov na účte Opravy a udržiavanie, čím **nepostupovala v súlade s § 75 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** – náhrady škôd sa účtujú za náhradu škody voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí.
27. „Krycie listy“ ako príloha a súčasť účtovného dokladu neobsahujú vo väčšine kontrolovaných dokladov dátum pri potvrdení dodania tovaru, resp. služby, čím organizácia **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
28. V kontrolovanom období organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy za účty 124 - zvieratá, 132 - tovar na sklade, čo nie je **v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko predložené inventúrne súpisy neboli úplné.

29. Organizácia v sumarizačných inventarizačných zápisoch nevykázala rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom DHIM, ale hodnoty na predložených inventúrnych súpisoch boli podľa jednotlivých účtovných skupín rozdielne ako údaje uvedené v účtovnom výkaze, čím organizácia **nekonala v súlade § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.

30. Inventúrne súpisy investičného majetku podľa tried vyhotovené programovým vybavením ISPIN nemali doplnené údaje podľa predtlače, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

31. Organizácia nevykonala inventarizáciu časti pozemkov, čím **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

32. Neuvedením časti pozemkov na inventúrnych súpisoch organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – stav majetku, záväzkov, 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.

33. Organizácia vyradila z evidencie budovu „Sýpka“ na základe prevodu vlastníctva, pričom bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch majetku organizácia ešte viedla vo vyradenej budove „Bezpečnostnú signalizáciu“ – nakoľko budova už nebola vo vlastníctve Trenčianskeho samosprávneho kraja, organizácia **nekonala v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním.

34. Preúčtovaním zásob pohonných hmôt ku koncu účtovných období z účtu skladu na účty pohľadávok voči zamestnancom organizácia nepostupovala súlade s § 45 Opatrení MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

35. Preúčtovaním zásob pohonných hmôt ku koncu účtovného obdobia na účty pohľadávok voči zamestnancom organizácia **nekonala podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – organizácia je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

36. Preúčtovaním zásob pohonných hmôt ku koncu účtovného obdobia na účty pohľadávok voči zamestnancom organizácia **nekonala podľa**

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

37. Organizácia nevykonala inventúru zásob pohonných hmôt motorových vozidiel a pracovných strojov, čím **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

38. Neuvedením zásob pohonných hmôt v inventúrnych súpisoch organizácia **nekonala v súlade § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – stav majetku, záväzkov, 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.

39. Organizácia má v prenájme budovu „Pamätná izba Ľudmily Podjavorinskej“ v Bzinciach pod Javorinou, tento nebol v kontrolovanom období súčasťou inventarizácie, čím organizácia **nekonala v súlade s § 79 ods.1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**

40. Organizácia poukázala nájomcovi za obdobie prevádzkovania dobovej strelnice celú hodnotu navýšeného vstupného napriek prevádzkových viacnákldov za predaj vstupeniek, dozor na hrade a údržby sociálneho charakteru a tým pri správe majetku vyššieho územného celku nezobralo žiaden úžitok v súvislosti s uzatvorenými zmluvami, čím **nekonala v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Dubnica nad Váhom, Ul. Štúrova 1388/23A, Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Miroslav Dziak, riaditeľ
Číslo poverenia:	42/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Smernica na verejné obstarávanie, nie je v súlade so Smernicou č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie – nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi.	
2. Pri faktúre chýbal dátum a podpis na dodacom liste (kto tovar prevzal), čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.	

o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Organizácia neuhrádzala z účtu sociálneho fondu príspevok na stravovanie zamestnancov pravidelne mesačne, čím **porušila § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

4. Nevykonaním zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok organizácia **porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

5. Spojovaciú chodbu medzi objektmi školy organizácia neevidovala v súbore stavieb a budov, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie o stave a pohybe majetku.

6. Rozdiel medzi skutočným stavom stavieb a budov a stavom v účtovníctve v roku 2012 nebol predmetom inventarizácie, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého sa inventarizáciou overuje či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

7. Neevidovaním a následným znehodnotením pohonných hmôt v dlhodobu nepoužívanom a vyradenom automobile kontrolovaný subjekt **porušil § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

8. Vzniknutý rozdiel – škoda nebol zúčtovaný do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisel, čím bol **porušený § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizačný rozdiel zúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

9. Tým, že organizácia zasielala ročné vyúčtovanie za energie a nie štvrťročné, konala **v nesúlade s Čl. V. bod č. 4. Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. N-78/2004.**

10. Od uzatvorenia nájomnej zmluvy č. N-78/2004 v roku 2004 neboli vypracované k tejto zmluve dodatky napriek rastu cien energií, čo **nie je v súlade s Čl. V. bod č. 5. Zmluvy.**

11. K zmluve o výpožičke nebol doložený súhlas predsedu TSK, čím organizácia **porušila Čl. 14 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – predseda schvaľuje nakladanie s hnuiteľnými vecami alebo inými majetkovými právami samosprávneho

kraja do hodnoty 1 000 000,- Sk.

12. Organizácia verejného obstarávania nemala vykonané vo všetkých zákonom stanovených prípadoch, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

13. Nevykonaním verejného obstarávania organizácia **porušila Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/ alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi /záznam z rokovania/ alebo iným spôsobom /doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná/.

14. Organizácia nemá dostatočne spracovaný zoznam realizovaných verejných obstarávaní (chýba suma), ktoré organizácia nemusí dokladovať písomne, čím **nepostupovala v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK**, pretože zápisy zákaziek podľa prílohy A – C budú k dispozícii orgánom kontroly.

15. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, pri ktorých nie je potrebné dokladovať vykonanie VO, čím **nie je preukázané dodržanie Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy bez prieskumu je potrebné presne evidovať pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.

Názov a adresa:	Trenčianske osvetové stredisko, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Anna Vraždová, riaditeľka
Číslo poverenia:	43/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – Lipovec, Školská 806/3, Horné Srnie
Štatutár:	Ing. Jolana Hiklová, riaditeľka
Číslo poverenia:	44/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení

Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Považská Bystrica, Jesenského 259/6, Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Katarína Dudrová, poverená riadením
Číslo poverenia:	45/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolované obdobie:	1.1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolné nálezy: 1. Pracovný poriadok školy svojim obsahom nenadväzuje na zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní. 2. Prenájmy nebytových priestorov a poskytované služby neboli uhrádzané v stanovených termínoch splatnosti, čím bol porušený čl. V. ods. 1 a 3 Zmlúv o nájme nebytových priestorov. 3. Osobné príplatky uvedené v „Oznámení o výške a zložení funkčného platu“ neboli realizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. 4. Pri uzatváraní zmlúv organizácia nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu.	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb v Novom Meste nad Váhom, Bernolákova 14/604, Nové Mesto n/Váhom
Štatutár:	Mgr. Zuzana Kubrická, poverená riadením
Číslo poverenia:	46/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – LIPA, Kostolná Záriečie č. 10, Kostolná Záriečie
Štatutár:	Ing. Igor Šumaj, riaditeľ

Číslo poverenia:	47/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Smernica na vykonávanie verejného obstarávania nenadväzuje na znenie Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie. 2. Organizácia nezabezpečovala vo vybraných prípadoch dodávku tovaru formou verejného obstarávania, čím porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní , lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. 3. Zistený inventarizačný rozdiel nebol v správe inventarizačnej komisie uvedený, čím organizácia nepostupovala v súlade s 29 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá účtovníctvu. 4. Zistený inventarizačný rozdiel organizácia nezaúčtovala v bežnom účtovnom období, čo nie je v súlade s § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. 5. Z časového hľadiska kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v priebehu mesiacov november a december 2013 a január 2014, ale neboli doložené prírastky, resp. úbytky majetku od termínu vykonania inventúry k termínu účtovnej závierky, čím nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. 6. V dohodách o pracovnej činnosti uzatvorených v roku 2013 nebola uvedená doba výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 228a) Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce – v dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.	

7. Podklady založené v zložke z vykonaného verejného obstarávania neobsahujú spôsob, ako organizácia oslovila uchádzačov, čo **nie je v súlade s Čl. 6. ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene).
8. Nedoložením oslovenia uchádzačov na predloženie ponúk bol súčasne **porušený § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov.
9. Doklady z verejného obstarávania neobsahovali súťažné podklady – definovanie predmetu obstarania, čím bol **porušený § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
10. Podklady k verejnému obstarávaniu sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím **bol porušený § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
11. Nedostatočným určením tovarov, ktoré sú organizáciou obstarané bez písomného doloženie prieskumu trhu a neevidovaním nákupov realizovaných bol organizáciou **porušený ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo zápisy takýchto zákaziek a ich evidencia má byť k dispozícii orgánom kontroly a na obdobie min. 5 rokov.
12. Nestanovením zákaziek, pri ktorých nebude organizácia písomne dokladať vykonanie prieskumu trhu, bol **porušený § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici , Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Ondřej Trnka, poverený riadením
Číslo poverenia:	48/2014
Kontrolná skupina:	Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb , Medňanská 80, Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Janka Ježová, poverená riadením

Číslo poverenia:	49/2014
Kontrolná skupina:	Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola , Pod Sokolicami 14, Trenčín
Štatutár:	Ing. Ľuboš Chochlík, riaditeľ
Číslo poverenia:	50/2014
Kontrolná skupina:	Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Jesienka , Staromyjavská č. 77, Myjava
Štatutár:	PhDr. Hana Feriancová, poverená riadením
Číslo poverenia:	51/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Myjava , Jablonská 5, Myjava
Štatutár:	PaedDr. Danko Micháľková, riaditeľka
Číslo poverenia:	52/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Spojená škola Nováky , Chemikov 8, Nováky
Štatutár:	Mgr. Katarína Piačková, Riaditeľka
Číslo poverenia:	53/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda

Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Anna Bartoňová, riaditeľka
Číslo poverenia:	54/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2012 a 2013
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola sklárska, Súhradka 193, Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Anna Krupičková, poverená riadením
Číslo poverenia:	55/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb DOMINO, Veterná 11, Prievidza
Štatutár:	PhDr. Iveta Lauková, riaditeľka
Číslo poverenia:	56/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolované obdobie:	1.1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolné nálezy: 1. Z dôvodu organizačnej zmeny potrebné aktualizovať interné smernice na realizované zmeny, prehodnotiť zodpovedné osoby za finančné a účtovné operácie a uvádzať ich na účtovných dokladoch v súlade s Internými predpismi. 2. Oprava účtovného dokladu bola vykonaná zabielením, čím organizácia porušila § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – opravy v účtovných zápisoch sa vykonávajú na základe vyhotovených opravných účtovných dokladov.	

3. Oneskoreným zúčtovaním výdavkového účtovného dokladu bol **porušený § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.
4. Nesprávne stanoveným účtovacím predpisom **nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** a súčasne ustanovenia § 40 ods.2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
5. Nesprávnym vyplatením výdavkového pokladničného dokladu bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
6. Nesprávnym vyplatením výdavkového pokladničného dokladu bol **porušený § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, pretože kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov.
7. Nesprávnym vyplatením výdavkového pokladničného dokladu bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
8. Nesprávnym vyplatením výdavkového pokladničného dokladu bola predbežná finančná kontrola vykonávaná formálne – **porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
9. Vystavená objednávka bola neočíslovaná, bez uvedenia ceny za jednotku a celkovej ceny, čím bol **porušený § 8 ods. 1 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. Pri VPD nebol doložený prvotný účtovný doklad (účtovný doklad z registračnej pokladnice, faktúra), čím organizácia **nedodržala § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu.
11. Nedoložením prvotného účtovného dokladu bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
12. Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenia § 8 ods. 6**

zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Priložená objednávka bola vystavená bez uvedenia dátumu, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

14. Nezaradením sponzorského daru (zvíra – zajac a morské prasa) do účtovníctva konala organizácia v **rozpore s § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

15. Organizácia eviduje v zariadení dva bazény, jeden bez zaradenia a druhý nesprávne zaradený na účet 021 - stavby, čím bolo **porušené opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie**.

16. Skutočný zostatok sociálneho fondu uvedený v Súvahe ku koncu roku 2012 a 2013 nekorešpondoval so zostatkom na bankovom účte k 31. 12. 2012 a 31. 12. 2013, čím **nebol dodržaný § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo tento rozdiel nebol zdokladovaný.

17. Prekročenie normatívu spotreby pohonných hmôt nebolo vyčíslené a prerokované škodovou komisiou a vedenie dokumentácie nebolo v súlade s príslušnými ustanoveniami, bol **porušený § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**.

18. Vo vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt u vozidla Peugeot 207 chýbala skutočná spotreba PHM a tiež bola nesprávne uvedená skutočná spotreba, čím bol **porušený § 7 a § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

19. Tým, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu, bol **porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.

20. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná formálne, čo bolo v **rozpore s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**

Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi , Košovská cesta č. 9, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Iveta Géczyová, riaditeľka
Číslo poverenia:	57/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Vo vydannej smernici nie je upravený režim prijímania a účtovania finančných prostriedkov a odvádzanie tržieb do hlavnej pokladne z prevádzkovej registračnej pokladne v predajni, na základe čoho **interná Smernica o vedení účtovníctva č. 1/2011 nezodpovedá skutočnému pohybu finančnej hotovosti v podmienkach organizácie.**

2. Účtovanie odchýlok skutočnej spotreby pohonných hmôt od normy spotreby do výnosov a nákladov organizácie je v **rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.

3. Nesprávnym účtovaním odchýlok spotrebovaných pohonných hmôt **nebol dodržaný § 8 ods. 1 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.

Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola, Bzinská 11, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Peter Rebro, riaditeľ
Číslo poverenia:	58/2014
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Juraja Ribaya Bánovce nad Bebravou, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Peter Bulík, riaditeľ
Číslo poverenia:	59/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Nedodržanie určeného denného pokladničného limitu **je porušením vnútornej smernice na vedenie účtovníctva.**

2. Vyplatením cestovných náhrad za uskutočnenú zahraničnú pracovnú cestu na základe priloženého cestovného príkazu, ktorý neobsahoval rozhodujúci čas prechodu štátnej hranice, organizácia **nedodržala § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – pri**

zahraničnej pracovnej ceste, ktorá začína a končí na území Slovenskej republiky, je na vznik nároku na náhrady poskytované v eurách alebo v cudzej mene rozhodujúci čas prechodu slovenskej štátnej hranice.

3. Nedoložením schválenia návrhu nájomnej zmluvy predsedom TSK došlo k **porušeniu čl. 10 ods. 4. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, lebo nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov, alebo nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja podľa osobitného predpisu, schvaľuje predseda.

4. Nedoložením schválenia návrhu nájomnej zmluvy predsedom TSK došlo k **porušeniu čl. 15 písmeno a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože štatutárny zástupcovia uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov na dobu do 10 rokov a na dobu neurčitú po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.

5. Zmluva o prevádzkovaní plynovej kotolne pozostáva v komplexnej starostlivosti o kotolňu a jej zabezpečení podľa zákona č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike bola uzatvorená bez súhlasu predsedu TSK, došlo k **porušeniu čl. 15 písmeno a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože štatutárny zástupcovia uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov na dobu do 10 rokov a na dobu neurčitú po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.

6. Zmluva o prevádzkovaní plynovej kotolne je nevyvážená, neobsahuje postup v prípade porušenie povinností ustanovenej v § 22 ods. 4 písm. h) zákona č. 250/2012 Z. z. a z toho vyplývajúcích sankcií – organizácia uhradila pokutu za prevádzkovateľa, čím **porušila § 31 ods. 1 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušenie finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

7. Organizácia uhradila pokutu za porušenie povinností, ktoré za ňu mal vykonávať prevádzkovateľ, čím došlo k **porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.

8. Organizácia dostala a uhradila pokutu za porušenie povinností, ktoré za ňu vykonával prevádzkovateľ, čím **porušila § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

9. Uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň výkonu práce organizácia **porušila § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

10. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt a nadväzne i stavu zásob v účtovnej evidencii organizácia **porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.

11. Mesačné prehľady o spotrebe pohonných hmôt automobilov sú spracovávané len formálne a nedávajú prehľad o reálnej skutočnosti, lebo na základe odjazdených kilometrov je cez normu spotreby vypočítaná skutočná spotreba pohonných hmôt v bežnom mesiaci, čím organizácia **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

12. Pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého je finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu.

13. Pri uzatváraní dohôd nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola t. j. nebol overený právny predpis, podľa ktorého sa dohoda o vykonaní práce uzatvára, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade s dohodou, právnymi predpismi a podobne.

Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, Školská 230, Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Mária Jandová, riaditeľka
Číslo poverenia:	60/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Dokumentácia VO neobsahuje obaly, v ktorých boli cenové ponuky doručené ani evidenčnú pečiatku organizácie, kedy boli osobne doručené, čím organizácia porušila § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.	
2. Dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania neobsahuje oslovenie uchádzačov a ich vyrozumenie – organizácia porušila § 16 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov	

uvedených v ponuke a v žiadosti o účasť a zaručí ochranu dôverných a osobných údajov uvedených v týchto dokumentoch.

3. Na cestovných príkazoch nebol pri vyúčtovaní cestovných náhrad vyznačený použitý dopravný prostriedok, čím **organizácia nedodrжала ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je vo všetkých prípadoch dostatočne doložené vykonaním predbežnej finančnej kontroly, čo **nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Stredná odborná škola stavebná Emila Beluša , Staničná 4, Trenčín
Štatutár:	Ing. Martina Knappová, riaditeľka
Číslo poverenia:	61/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	
1. Smernica na VO v kontrolovanom období i po aktualizácii na súčasný právny stav nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, čo nie je v súlade s čl. 6 bod 4. smernice o VO č. 2/2007, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A – C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.	
2. V kontrolovaných predložených verejných obstarávaníach nebolo doložené čestné vyhlásenia členov komisie, čím došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.	
3. Organizácia nevykonáva prípustnosť finančnej operácie v plnom rozsahu na všetkých účtovných operáciách v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	
Názov a adresa:	SAD Prievidza a. s. , Ciglianska cesta 1, Prievidza
Štatutár:	Ing. Michal Danko, generálny riaditeľ
Číslo poverenia:	62/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková, Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bileiková, Mária Mičúňková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2014 – 30. 6. 2014
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SAD Trenčín a. s. , Zlatovská cesta 1, Trenčín
Štatutár:	PhDr. Ing. Juraj Popluhár, generálny riaditeľ
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	63/2014 Ing. Lucia Podobová, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková, JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2014 – 30. 6. 2014
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach , Nemocničná 2, Bojnice
Štatutár:	Mgr. Ivan Gašparovič, riaditeľ
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	64/2014 Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Príjmy za prenájom priestorov boli účtované na položku 223 001 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb, čím bolo porušené opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. 2. Príjmy za prenájom priestorov boli účtované na položku 223 001 – za predaj výrobkov, tovarov a služieb, čím boli porušené §§ 7 a 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 3. Organizácia vykonáva podnikateľskú činnosť bez jej evidovania na samostatnom účte, čím porušila § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách , organizácia povinná podnikateľskú činnosť evidovať na samostatnom analytickom účte. 4. Nesprávnym postupom pri príjmoch z podnikateľskej činnosti, organizácia konala v rozpore s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej	

klasifikácie.

5. Organizácia viedla podnikateľskú činnosť bez súhlasu predsedu TSK, čím konala v **rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**.
6. K VPD za obstaranie drobného nákupu boli priložené bločky o zaplatení z registračných pokladníc z rôznych dát, ktoré boli nečitateľné a neidentifikovateľné, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
7. Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy kontrolovaný subjekt **porušil § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
8. Cestovný príkaz bol prepisovaný, zabiľovaný – opravovaný neúčtovným spôsobom, čím bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
9. Prepisovaním a zabiľovaním cestovného príkazu bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
10. Prepisovaním a zabiľovaním cestovného príkazu bol **porušený § 34 zákona č. 431/2002 o účtovníctve**, pretože ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu a oprava 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.
11. Priložené cestovné lístky k VPD nečitateľné a neidentifikovateľné, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
12. Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy kontrolovaný subjekt **porušil § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Cestovný príkaz bol vystavený bez určenia dátumu, hodiny, dopravného prostriedku, ukončenia pracovnej cesty a podpisu zodpovedného zamestnanca, čím došlo k **porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.
14. Neúplným vystavením cestovných príkazov bol **porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
15. Nesprávnym stanovením i vyplatením stravného bol **porušený § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.
16. Nesprávnym stanovením i vyplatením stravného bol **porušený Čl. 3 ods. 2 Vnútornej smernice o cestovných náhradách**.
17. Nesprávnym stanovením i vyplatením stravného bolo **porušené Opatrenie Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny SR č. 533/2010** z 21. decembra 2010 o sumách stravného pre časové pásma sú.
18. Nesprávnym stanovením i vyplatením stravného kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, čím **porušil § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2005 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
19. Nesprávnym stanovením i vyplatením stravného kontrolovaný subjekt bol **porušený § 7 ods. 2 zákona č. 431/1992 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
20. Nevyplatením stravného za realizovanú pracovnú cestu organizácia **porušila § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.
21. Kontrolou bolo zistené, predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná, čím bol **porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
22. Na dodacích listoch chýbal dátum prevzatia a podpis preberajúceho, čím **nebol dodržaný § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
23. Organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu po uskutočnení finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.**

o finančnej kontrole a vnútornom audite.

24. Na účte sociálneho fondu organizácia účtovala príjmy a náklady za rekreačnú chatu, čím bol **porušený zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.**

25. Na účte sociálneho fondu organizácia účtovala príjmy a náklady za rekreačnú chatu, čím bol **porušený § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

26. Označenie majetku je neprehľadné, majetok nie je riadne číselne označený, čo **nie je v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

27. Niektoré pracovné náplne neobsahovali kompletné katalógové číslo, čím **nebola dodržaná správna štruktúra číslovania pracovných činností v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností.**

28. Dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená v deň nástupu práce, čo **nebolo v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, písomná dohoda sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

29. Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu, čo **nie je v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.**

30. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná formálne, alebo nebola vykonávaná vôbec čo **nebolo v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

31. Pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého je finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon, alebo iný úkon právnej povahy.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Športová 675, Stará Turá
Štatutár:	Ing. Milan Duroška, riaditeľ
Číslo poverenia:	65/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Smernica k zabezpečeniu verejného obstarávania nie je vypracovaná v súlade so smernicou č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, nakoľko nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, čo **nie je v súlade s čl. 6 bod 4. smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO**, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A – C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.
2. Organizácia nepredložila protokol o odovzdaní a prevzatí diela, čím **nebola dodržaná ZoD č. 9/2013 čl. VI. bod 5. Preberacie podmienky, povinnosti zmluvných strán** – dokončené dielo v rozsahu tejto zmluvy preberie objednávateľ zápisom o odovzdaní a prevzatí diela v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka.
3. Odmeny zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom – neboli písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom, čím došlo k **porušeniu § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.
4. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov komisie, čím došlo k **porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.
5. Dokumentácia VO neobsahuje evidenčnú pečiatku organizácie kedy boli osobne doručené ponuky, čím organizácia **porušila § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
6. Žiadanky na služobné vozidlo nie sú vypísané podľa predtlače, nie je uvedené, na koľko hodín, resp. dní sa má vozidlo používať, čo **nie je v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
7. Žiadanky na služobné vozidlo nie sú vypísané podľa predtlače, čo **nie je v súlade s vlastnou smernicou čl. Používanie SV pri pracovných cestách v bode 3.** – zamestnanci jednotlivých útvarov uplatňujú svoje požiadavky na vozidlo na tlačive Žiadanka na prepravu, ktoré musí byť vyplnené podľa predtlače.
8. Záznamy o jazde nie sú podpísané prepravovanými osobami, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. Kapitálové výdavky na stavebné akcie boli zaradené účtovne na účet 022- Samostatné huteľné veci a súbory a odpisované ako samostatné huteľné veci, čo **nebol v súlade s § 21 Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**

10. Organizáciou nebolo potvrdené prevzatie tovaru na dodacom liste a chýbajúce podpisy vecného prevzatia na účtovných dokladoch – došlých faktúrach, čím **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

11. Organizáciou nebolo potvrdené prevzatie tovaru na dodacom liste a chýbajúce podpisy vecného prevzatia na účtovných dokladoch – došlých faktúrach, čím **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti účtovného dokladu.

12. Vydané faktúry neobsahujú účtovný predpis, čím organizácia **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Vydané faktúry neobsahujú účtovný predpis, čím organizácia **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách.

14. Organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy k účtu 042-1 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

15. Nebola vykonaná fyzická inventarizácia pohonných hmôt k 31.12. 2013, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

16. Nevykonaním fyzickej inventarizácie pohonných hmôt k termínu 31. 12. 2013 organizácia **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

17. Organizácia nevyhotovila k inventúre skladu potravín inventúrny súpis, čo **nie je v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
18. Organizácia neúčtuje o zásobách hotových výrobkov, čo **nie je v súlade s § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
19. Organizácia vyhotovila inventúrny súpis hotových výrobkov, ktorý však neporovnala s účtovným stavom, čo **nie je v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
20. Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie neuviedol pri porovnaní skutočného stavu s účtovným stavom zistený inventarizačný rozdiel hotových výrobkov, čo **nie je v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – stav majetku, záväzkov, 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.
21. Nebola vykonaná inventarizácia účtu 391 - opravné položky k pohľadávkam, čím organizácia **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
22. Organizácia má vyhotovený zápis škodovej komisie o nadspotrebe pohonných hmôt, ktorá nebola správne zúčtovaná, čím **nekonala v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.**
23. Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je vo všetkých prípadoch dostatočne doložený vykonaním predbežnej finančnej kontroly, čo **nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Centrum sociálnej pomoci – HUMANITY, Viničná 17, Prievidza, časť Veľká Lehôtka
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič, riaditeľ
Číslo poverenia:	66/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Organizácia preddavky na dodávku a odber tepla účtovala ako došlé faktúry prostredníctvom účtu 321 Dodávateľa, čím **nekonala v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**, nakoľko poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa na účte 314.
2. Nesúlad začiatočného a konečného stavov na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu je **porušením § 8 ods. 1 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.
3. Kontrolovaný subjekt nevykonával zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu do 31. januára nasledujúceho roka, čím **porušil § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
4. Nevykonaním dokladovej inventarizácie záhradníckych strojov bol **porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.
5. Vykonaním inventarizácie pohonných hmôt nepreukazným spôsobom bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt a nadväzne i stavu zásob v účtovnej evidencii organizácia **porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.
7. Mesačné prehľady o spotrebe pohonných hmôt automobilov sú spracovávané len formálne a nedávajú prehľad o reálnej skutočnosti, lebo na základe odjazdených kilometrov je cez normu spotreby vypočítaná skutočná spotreba pohonných hmôt v bežnom mesiaci, čím organizácia **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, Ul.Slovenských partizánov 1132/52 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Tibor Macháč, riaditeľ
Číslo poverenia:	67/2014

Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Obsahom internej smernice nie je konkretizovanie zamestnancov za vykonanie predbežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti a spresnenie postupu výkonu finančnej kontroly v priebehu realizácie celej finančnej operácie, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. 2. Nevykonaním verejného obstarávania vo všetkých predpísaných prípadoch organizácia porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní , lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. 3. V inventúrnych súpisoch boli v majetku evidované položky s nulovou nadobúdacou hodnotou, čím organizácia porušila § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia. 4. Organizácia eviduje na účte 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok „Projekt plynovej kotolne“ ako majetok v užívaní – zaradením projektovej dokumentácie do používania (bez realizácie investičnej akcie) bol organizáciou porušený § 28 ods. 1 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky , lebo na účte 042 – obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na ... projektové práce 5. Zaradením nerealizovaného projektu do používania bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 6. Zaradenie projektu plynovej kotolne do používania bez jeho zrealizovania bolo vykonané v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože 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. 7. Nehnuteľný majetok – účelové komunikácie správca a ani zriaďovateľ nevyužíva pre zabezpečenie svojej činnosti, čo je v rozpore so znením § 10 ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov , lebo majetok samosprávneho kraja slúži na plnenie úloh samosprávneho kraja.	

8. Pozemky evidované ako účelové komunikácie nevyužíva správca a ani zriaďovateľ na zabezpečenie svojej činnosti, čo je **v rozpore s Čl. 8 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**, lebo ako prebytočný nehnuteľný majetok samosprávneho kraja je majetok, ktorý samosprávny kraj, alebo správca trvale nepotrebuje na plnenie svojich úloh a ten, ktorý svojim rozsahom presahuje rozsah primeraný úlohám a potrebám správcovských organizácií.
9. Nepredložením súhlasu predsedu TSK k uzatvoreniu zmluvy o nájme nebytových priestorov bol **porušený čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, k uzatvoreniu zmluvy je potrebný súhlas zriaďovateľa.
10. Organizácia rozdeľovala predmet obstarania, keď ten istý predmet obstarania, alebo službu, zabezpečila v priebehu roka viackrát, čím **porušila § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.
11. Pri obstaraní tovarov nebol doložený súhlas predsedu TSK, čím došlo **k porušeniu Článku 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie** – organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 1 000 €.
12. Organizácia nesledovala v kontrolovaných obdobiach hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác, pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu, čím **nedodržala Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy vybraných zákaziek musí organizácia presne evidovať (prílohy A-C) pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.
13. Nesprávne určenou normou spotreby pohonných hmôt organizácia **nedodržala § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu**, pretože ako výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť ich spotrebu podľa údajov v technickom preukaze...”
14. Pri faktúrach je dokladované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ale v podstate len na „krycích listoch“, čím nie je zabezpečené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie, pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo **k porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Názov a adresa:

Stredná priemyselná škola Myjava, Ul. SNP 413/8, Myjava

Štatutár:	Ing. Mgr. Alena Palková, riaditeľka
Číslo poverenia:	68/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2013 – 30. 9. 2014
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: 1. Neúplným sledovaním ubytovaných hostí organizáciou nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 2. Nejednoznačným vystavovaním príjmových pokladničných dokladov za ubytovanie v turistickej ubytovni organizácia porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo 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.	
Názov a adresa:	Gymnázium M. R. Štefánika Nové Mesto nad Váhom, Športová 41, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Mária Vitásková, riaditeľka
Číslo poverenia:	69/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatření
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb - Bôrik, Žltá 319/25, Nitrianske Pravno
Štatutár:	Ing. Róbert Ország, poverený riadením
Číslo poverenia:	70/2014
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 12. 2013
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Smernica č. 3/2011 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytovanie služieb nie je vypracovaná v súlade so smernicou č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, nakoľko nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu.	

2. **Interná smernica č. 2/2013 pre zadávanie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky** nie je vypracovaná v súlade so smernicou č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, nakoľko nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu.
3. Oneskorenou výplatou cestovných náhrad bolo zistené, že organizácia **nedodržala internú smernicu o cestovných náhradách č. 3/2008 článok V. Spoločné ustanovenia v bode 3.** vyplatenie nedoplatku zamestnancovi
4. Oneskorenou výplatou cestovných náhrad bolo zistené, že organizácia **nekonala v súlade s § 36a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – splatnosť náhrad.
5. Zostatky na BÚ sociálneho fondu nesúhlasili so stavom na účte 472 Závázky zo sociálneho fondu v účtovníctve, čím **nebol dodržaný § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
6. Organizácia nevykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu do stanoveného termínu, čím **nedodržala § 6 ods. 2. zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
7. Nezistením nesúladu stavu účtu 472 Závázky zo sociálneho fondu v účtovníctve s bankovým výpisom pri inventarizácii došlo **k porušeniu § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
8. Predložený súpis zásob pohonných hmôt a inventúrne súpisy materiálových zásob neobsahovali náležitosti inventúrneho súpisu, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
9. Organizácia nevykonala inventúru zásob pohonných hmôt motorových vozidiel, čím **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
10. Nevykonaním fyzickej inventúry zásob pohonných hmôt organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou, pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.
11. Organizácia nevyhotovila k inventúre skladu potravín inventúrny súpis, čo **nie je v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

o účtovníctve – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

12. Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne doložené vykonaním predbežnej finančnej kontroly, čo **nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

13. Organizácia nevypracovala pracovnú náplň na pracovné zaradenie zamestnanca podľa pracovnej zmluvy, čím došlo k **porušeniu § 5 ods. 5 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

14. Nesprávnym zaradením zamestnancov došlo k **porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, nakoľko zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

15. Nesprávnym zaradením zamestnancov organizácia konala v **rozpore s nariadením vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.**

16. Nesprávnym zaradením zamestnancov organizácia **porušila § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, pretože kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov.

17. Nesprávnym zaradením zamestnancov bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

18. Nesprávnym zaradením zamestnancov bolo zistené, že **predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

19. Nesprávnym zaradením zamestnancov došlo k **porušeniu § 2 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – kvalifikačný predpoklad na účely tohto zákona ustanovený pre najnáročnejšiu pracovnú činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve je vzdelanie a osobitný kvalifikačný predpoklad podľa osobitného predpisu.

20. Nesprávnym zaradením zamestnanca došlo k **porušeniu § 3 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov**

pri výkone práce vo verejnom záujme – kvalifikačné predpoklady uvedené v katalógu musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme, ak nie je ďalej ustanovené inak.

21. Neoprávneným poberaním platovej kompenzácie došlo k **porušeniu § 11 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

22. Neoprávneným poberaním platovej kompenzácie došlo k **porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,** pretože kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov.

23. Neoprávneným poberaním platovej kompenzácie došlo k **porušeniu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

24. Organizácia nevypracovala rozhodnutie o plate zamestnanca, čím došlo k **porušeniu § 4 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb - Nová Bošáca, Nová Bošáca 68
Štatutár:	Mgr. Dana Peterková, poverená riadením
Číslo poverenia:	71/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Ivana Bellu Handlová, Lipová 15, Handlová
Štatutár:	Mgr. Dagmar Strmeňová, riaditeľka
Číslo poverenia:	72/2014
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bielíková
Kontrolované obdobie:	Rok 2013
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

