

Príloha č. 1.

Názov a adresa:	Jazyková škola, Jesenského 256/9, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Jana Valjašková, riaditeľka
Číslo poverenia:	35/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Delimitačný protokol netvorí súčasť zriaďovacej listiny došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje okrem iného aj vecné a finančné vymedzenie majetku. 2. Nedosiahnutím plánovaných výnosov došlo k porušeniu § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom. 3. Prekračovaním stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu Internej smernice „Stanovenie pokladničného limitu“ . 4. Nesprávnym účtovaním nákupu kolkových známok došlo k porušeniu § 42 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy a príspevkové organizácie . 5. Prvotné doklady dodávateľov sú nečitateľné, čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 6. Nesprávnou fakturáciou zo strany dodávateľa došlo k porušeniu § 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. 7. Neúplne vypracovanými inventúrnymi súpismi došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. b) a e) zákona č. 431/2002 o účtovníctve , pretože inventúrny súpis musí obsahovať o. i. aj deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. 8. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie a preto vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .	
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín

Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	36/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2011 – 30. 6. 2011
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium M. R. Štefánika , Športová 41, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Mária Vitásková, riaditeľka
Číslo poverenia:	37/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne , K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Vladimír Zvalený, riaditeľ
Číslo poverenia:	38/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Športové gymnázium , Kožušnícka 2, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka, riaditeľ
Číslo poverenia:	39/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi , Košovská cesta 9, Prievidza
Štatutár:	PhDr. Iveta Géczyová, riaditeľka
Číslo poverenia:	40/2011

Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje i vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Prekročením stanoveného denného limitu pokladničnej hotovosti organizácia nedodržala vlastnú Smernicu na vedenie účtovníctva v bode „Pokladňa“ . 3. Pri použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu chýbala písomná dohoda so zamestnávateľom, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, patrí mu základná náhrada v súlade so zákonom. 4. Bez uzatvorenia dohody o spôsobe vyúčtovania náhrad pri použití vlastného auta na pracovnej ceste a vyplatením cestovných náhrad 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. 5. Na prijatých faktúrach chýbal dátum prevzatia tovaru a podpis odberateľa, ktorým sa overuje či bol tovar dodaný v požadovanom množstve, kvalite a kedy, čo 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. 6. Organizácia výdavkov za vypracovanie „Požiarno-bezpečnostného riešenia objektu HNK“ uhradila z bežných výdavkov a nie z kapitálových výdavkov, hoci je súčasťou projektovej dokumentácii na predstavbu vyššie uvedeného zariadenia a nezaúčtovala ho na účte 042, čím nepostupovala v súlade s § 22 ods. 1 písm. b Opatrenia MF SR č. MF/25238/2009-74 pre účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku – na účte 042 sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do doby jeho uvedenia do používania, vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním na prieskumné a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení. 7. Uhradením výdavku z bežných prostriedkov namiesto z kapitálových prostriedkov došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy. 8. Vykazovanie spotreby pohonných hmôt - prehľady sú vypracované len podľa normovanej spotreby a najazdených kilometrov, čo nezodpovedá § 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 trvanlivosť účtovných záznamov. 9. K smernici o VO nie je vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné dokladovať vykonanie prieskumu trhu, čo nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , pretože zápis takejto zákazky vykoná organizácia do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.	

10. Kontrolou predložených účtovných dokladov – pokladničných dokladov a faktúr bolo zistené, že vykonávanie predbežnej kontroly bolo potvrdené po uskutočnení finančnej operácie, čím bol **porušený § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	DSS – Púchov - Nosice , Nosice 57, Púchov
Štatutár:	p. Irena Suranová, riaditeľka
Číslo poverenia:	41/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola , Rastislavova 332, Nováky
Štatutár:	Mgr. Katarína Piačková, riaditeľka
Číslo poverenia:	42/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo
Kontrolované obdobie:	Rok 2010 a 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium , Rastislavova 332, Nováky
Štatutár:	Mgr. Katarína Machová, riaditeľka
Číslo poverenia:	43/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo
Kontrolované obdobie:	Rok 2010 a 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS – Domov Javorina , Bzince pod Javorinou č. 344, Bzince pod Javorinou
Štatutár:	Ing. Eva Hanáčková, riaditeľka
Číslo poverenia:	44/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím došlo **k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Účtovné odpisy nie sú v súlade so zostavou odpisovania dlhodobého majetku, organizácia nepreukázala kontrole vzniknutý rozdiel, čo nie je **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 – § 30 Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku ods. 1 – Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.**
3. Prijaté faktúry za dodávky potravín boli účtované priamo na účet 112 – materiál na sklade, čo **nie je v súlade s § 36 ods. 6 písm. a) účtovanie zásob Opatrenia ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie**, nakoľko v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu.
4. Predložené inventárne súpisy zásob nemali všetky predpísané náležitosti, čím došlo **k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a 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.
5. Zistený inventarizačný rozdiel nebol organizáciou v termíne výkonu kontroly zúčtovaný, čím organizácia **nepostupovala 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 – § 13 Účtovanie inventarizačných rozdielov (1), lebo inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.**
6. V dohodách o vykonaní práce bol prekročený povolený počet odpracovaných hodín, čím došlo **k porušeniu § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, lebo zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou DVP, ak predpokladaný rozsah práce, na ktorý sa dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku.
7. Organizácia v uzatvorených DPČ neuviedla dohodnutý rozsah pracovného času, čím došlo **k porušeniu § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, lebo v dohode musí byť uvedený dohodnutý rozsah pracovného času.
8. Pri faktúre z verejného obstarávania nie je priložený výkaz spotreby materiálu, materiál a práca je fakturovaná jednou sumou, protokol o odovzdaní a prevzatí prác je bez dátumu - **porušenie § 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.**
9. Na žiadankách na prepravu v kontrolovanom období nie je uvedené číslo objednávky, čím došlo **k porušeniu vlastnej smernice o prevádzke motorového o vozidla, článok 3. Evidencia autoprevádzky, bod 2 – evidencia musí byť úplná, presná, jednoznačná ...**

10. Záznamy o prevádzke vozidla v kontrolovanom období nie sú očíslované, čím došlo **k porušeniu vlastnej smernice o prevádzke motorového o vozidla, článok 3. Evidencia autoprevádzky, bod 2** – evidencia musí byť úplná, presná, jednoznačná ..., čl. 4 Povinnosti vodiča, bod 2 – záznamy o prevádzke motorového vozidla viesť dochvíľne, presne a v súlade s vykonávanými jazdami.
11. Na záznamoch o jazdách vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie, čím došlo **k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože 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.
12. Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – **subjekt porušil ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**

Názov a adresa:	NsP Prievídza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, Bojnice
Štatutár:	MUDr. Ladislav Gerlich, riaditeľ
Číslo poverenia:	45/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda, Ing. Lucia Podobová
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Vykázaním straty v rokoch 2009 a 2010 nebola organizáciou splnená povinnosť stanovená § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , lebo príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.	
2. Neuhradením straty z kladných výsledkov hospodárenia z hlavnej činnosti v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, došlo k nedodržaniu § 24 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože ak nie je strata uhradená ani z podľa odseku 11 písm. c), zruší zriaďovateľ príspevkovú organizáciu do konca roku nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku mala byť strata uhradená.	
3. Organizácia prevádzkuje vedľajšie pokladne, ktorých činnosť nie je upravená v internej smernici a preto prijímanie tržieb v nich nie je v súlade s internou smernicou organizácie Štandardný pracovný postup pre vykonávanie pokladničných operácií – hlavná činnosť a vedľajšia hospodárska činnosť .	
4. Účtovný stav sociálneho fondu nesúhlasil so stavom na bežnom účte, čo nebolo pri inventarizácii organizáciou zistené, čím nebol dodržaný § 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.	
5. Nevysporiadaním inventarizačného rozdielu v bežnom roku bol porušený § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	
6. Kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v rôznych časových termínoch, ale 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.

7. Zaúčtovaním poistenia na účet škôd organizácia **nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 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.**

8. Nesprávnym účtovaním poistného bol **porušený § 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.

9. Organizácia neúčtuje o všetkých pohľadávkach v prípadoch predpokladaných hotovostných platieb, čím **nie je postupované v súlade 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.

10. Činnosť škodovej komisie **nezodpovedá organizáciou vydanému Štatútu škodovej komisie**, pretože táto bola zriadená ako poradný orgán pri riešení zodpovednosti, zúčtovania a náhrady vzniknutej škody a nie na odporúčania postupov pri vymáhaní pohľadávok.

11. Do škodovej komisie neboli dané na prerokovanie všetky prípady vzniku neproduktívnych nákladov, čím sa **nedodržiava § 179 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože zamestnanec zodpovedá, zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním a zamestnávateľ je povinný preukázať zamestnancovo zavinenie.

12. Organizácia pri kontrole nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu zmlúv, čím došlo **k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia jej návrhu predsedom TSK.

13. V podkladoch z vykonaného verejného obstarávania nebol doložený súhlas predsedu TSK so začatím VO, čím organizácia **nedodržala Článok 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup tovaru, služby s predpokladanou cenou nad 30 000,- Sk.

14. V podkladoch z VO nebolo doložené oslovenie uchádzačov na predloženie ponúk, čím **nebolo postupované v súlade s Článkom 6. bod 3 Smernice č.2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie**, lebo výber dodávateľa na základe prieskumu trhu sa uskutočňuje oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene), elektronickou aukciou alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach, alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi (záznam z rokovania) alebo iným spôsobom (doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná).

15. Organizácia nevykonala vo všetkých zákonom určených prípadoch obstaranie majetku verejným obstaraním, 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.

16. Pri VO realizovaných prieskumom trhu (zákazky s nízkou hodnotou) – cenové ponuky, podklady nie sú evidované (číslované), čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov.

17. Organizácia nepredložila zoznam realizovaných verejných obstarávaní, ktoré 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.

18. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.

19. Žiadanky na prepravu sú v jednotlivých dňoch evidované pod jedným evidenčným číslom útvaru dopravy, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľné a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Názov a adresa:	CSS Domino , Veterná 11, Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Iveta Lauková, riaditeľka
Číslo poverenia:	46/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. V pokladničnom denníku bol prekročený denný pokladničný limit, čím organizácia **nedodržala Príkaz riaditeľky č. 20/2008**.

3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti za kontrolované obdobie **nebola vykonávaná v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie nespĺňali náležitosti zákona o účtovníctve.

4. Cestovné príkazy na prednej strane mali uvedený druh vozidla AUV a na zadnej strane CP mali uvedené AUS, prípadne nebol určený dopravný prostriedok vôbec, čo je **porušením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

5. Zamestnanec prevzal cestovné náhrady skôr, ako bol vystavený výdavkový pokladničný doklad a skôr ako bolo v CP vyúčtovanie cestovných náhrad upravené, čo je **porušením § 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. Pri CP chýba písomná dohoda zamestnanca so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije AUV, nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, čím **bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, patrí mu základná náhrada v súlade so zákonom.
7. V dodacích listoch za materiál na údržbu chýba dátum prevzatia tovaru a podpis odberateľa, ktorým sa overuje či bol tovar dodaný v požadovanom množstve a kvalite, čím došlo **k porušeniu § 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.
8. Pri investičnej akcii „Rekonštrukcia kúpeľne na IV. poschodí“ chýba stavebný denník, ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, čím došlo **k porušeniu § 46d ods. 1 a 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)**, pretože stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie a vedie stavebník od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác.
9. Nepredložením stavebného denníka došlo k porušeniu **§ 103 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)**, lebo vlastník stavby je povinný dokumentáciu skutočného realizovania stavby uchovávať po celý čas jej užívania.
10. Organizáciou bola uhradená zálohová faktúra, čo však nebolo dojednané v zmluve, čím došlo **k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne dohodnuté.
11. Organizáciou bola uhradená zálohová faktúra, čo však nebolo dojednané v zmluve, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny.
12. K faktúre za prepravu nie je priložený zoznam prepravovaných osôb, čím **došlo k porušeniu § 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.
13. Nebol doložený protokol o odovzdaní a prevzatí prác pri výmene podlahovej krytiny, čím **došlo k porušeniu § 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.
14. Organizácia rozdelila predmet obstarávania, nevykonala predpísané verejné obstarávanie, čím **bol porušený čl. 5 Smernica č. 2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie - zákazky s nízkou hodnotou vyhlasuje OvZP TSK**. Ak vyhlasuje VO OvZP TSK požiada predsedu TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania. OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 1000 €.
15. Pri investičnej akcii došlo k úhrade z bežných výdavkov, čo je **porušením § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

16. Kontrolovaný subjekt tým, že neoveril či stav celého majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, **nevykonával inventarizáciu podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
17. Inventarizáciu organizácia vykonala k 30. 11. 2010, ale z dokumentácie nie je možné zistiť, či stav majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bol upravený o prírastky a úbytky za dobu od skončenia inventúry do konca účtovného obdobia, preto **nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.
18. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo kontrolovaného subjektu **nesplnilo jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, t. j. nebolo vedené preukazným spôsobom.
19. Kontrolou bolo zistené, že organizácia užíva majetok, ktorý nevedie v účtovnej evidencii, resp. ani na LV, čím došlo **k porušeniu § 7 ods. 2) písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože správca je povinný majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.
20. K zmluve o nájme nebytových priestorov chýba súhlas predsedu TSK, čím organizácia **porušila Čl. 14 písm. i) Zásady hospodárenia s majetkom TSK** – predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatvoreniu nájomných zmlúv, kde správcovské organizácie sú v nájme.
21. Darovaný majetok nebol zaradený do účtovníctva, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2) písm. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku.
22. Nezaradením majetku do účtovníctva došlo **k porušeniu § 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. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.
23. Zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu v kontrolovanom období nebolo vykonané, čím 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.
24. Organizácia uhradila z účtu SF stravovanie zamestnancov i nasledujúcim účtovnom období – tento postup je **porušením § 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.
25. Dokumentácia k VO neobsahuje záznam o oznámení a umiestnení uchádzačov, resp. osobu, ktorá oboznámenie vykonala, obstarávateľ neurčil prostriedky komunikácie, preto organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – verejný obstarávateľ a obstarávateľ určí prostriedky komunikácie tak, aby boli všeobecne dostupné a aby nedošlo k obmedzeniu možnosti uchádzačov zúčastniť sa VO.
26. Dokumentácia k VO je uložená v jednom obale bez očíslovania, neobsahuje všetky doklady, ktoré sú uvedené v „Zozname dokumentácie“, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
27. Z vyúčtovania spotreby PHM za bežný mesiac nie je preukázateľné v akom režime vozidlá jazdili a vykázaná nadspotreba nebola v škodovej komisii prerokovaná, ale priamo zúčtovaná do nákladov, čím došlo **k porušeniu § 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.

28. Vykonávanie predbežnej kontroly pri účtovných dokladoch – faktúrach bolo potvrdené po uskutočnení finančnej operácie, finančná kontrola je vykonaná v jeden deň, teda predbežná finančná kontrola je vykonávaná formálne, nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie každej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	SPŠ, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Tibor Macháč, riaditeľ
Číslo poverenia:	47/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. V zmluve o nájme nebytových priestorov nie je uvedené, ako sa budú evidovať skutočne prenajaté hodiny, platobné podmienky, t. j. za aké časové obdobie sa bude prenájom účtovať nájomcovi, čím 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. 3. V dohodách o vykonaní práce nie je vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce. 4. Dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená v deň nástupu na výkon práce, čo je porušenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce – dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. 5. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov výberovej komisie, čo je porušením § 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.	
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	48/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Lucia Podobová
Kontrolované obdobie:	rok 2010

Kontrolovaná problematika:	tematická – podmienky prijatia úveru
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS Lipa , Kostolná - Záriečie č. 10, Kostolná - Záriečie
Štatutár:	Ing. Igor Šumaj, riaditeľ
Číslo poverenia:	49/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Stav sociálneho fondu vykázaný na bankovom účte ku koncu účtovných období nesúhlasí so stavom na súvahovom účte v roku 2009 a 2010 Záväzky zo sociálneho fondu, čo je v rozpore s § 7 ods. 1 a 2 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. 2. Organizácia nesprávne zatriedila výdavky na položku ekonomickej klasifikácie, čím porušila opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/01017502004-42 , ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia a organizačná klasifikácia ekonomickej klasifikácie. 3. Pri cestovných príkazoch organizácia vykonávala predbežnú finančnú kontrolu až po uskutočnení služobnej cesty, čo je v rozpore s ustanovením § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite . 4. Organizácia nesprávne zatriedila výdavky na položku ekonomickej klasifikácie, čím nepostupovala v súlade s § 8 zákona NR SR 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. U jedného zamestnanca druh práce uvedený v pracovnej zmluve nezodpovedal vykonávanej funkcii, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce . 6. Priznanie osobného príplatku zamestnancov nebolo zrealizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme .	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia , Jesenského 259/6, Považská Bystrica
Štatutár:	Ing. Peter Bologna, riaditeľ
Číslo poverenia:	50/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím došlo **k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Faktúry za dodávky TUV v rokoch 2009 a 2010 neboli v súlade s uzatvorenou dohodou a oproti dohodnutým sadzbám vznikol rozdiel voči fakturovaným hodnotám, čím organizácia postupovala v rozpore **s ustanovením § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
3. V pracovných náplniach nie je uvedená najnáročnejšia pracovná činnosť, čím došlo **k porušeniu § 1 ods. 2 NV SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme**.
4. Nesprávnym zaradením pracovníkov do platovej triedy došlo **k porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2002 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zo psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.
5. So zamestnancami boli uzatvorené dohody o vykonaní práce, kde mali vykonať práce uvedené v pracovnej náplni - **porušenie § 31 ods. 1 písm. j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – porušením finančnej disciplíny je ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
6. V uzatvorených dohodách o vykonaní práce boli pre zamestnanca dohodnuté priaznivejšie plnenia ako nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, došlo zo strany organizácie **k porušeniu ustanovenia § 224 ods. 2, písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä „poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.
7. Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK, čo je **porušením Zásad hospodárenia s majetkom TSK článku 10 bod 4.** – nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda.
8. Objednávka na zakúpenie tovaru bola vystavená ešte pred vyhodnotením cenových ponúk, čím zo strany organizácie došlo **k porušeniu § 9 ods. 1 a 2 zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Mária Jandová, riaditeľka
Číslo poverenia:	51/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Škola vyplácala zamestnancom zo sociálneho fondu výdavky na cestovné(MHD)v rámci praktických cvičení, dokumentácia neobsahovala doklad preukazujúci cestovanie jednotlivých zamestnancov MHD resp. neboli zamestnancami doložené cestovné lístky za jednotlivé mesiace, podmienky poskytovania výdavkov a spôsob preukazovania vyplatených výdavkov nemali dohodnuté v KZ resp. v prijatých zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, čo je porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancami, podmienky poskytovania a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise. 3. Tvorba fondu (povinný prídel) za mesiac apríl 2009 bola realizovaná až v mesiaci december 2009, čo je porušením § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde - fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu...na účely tohto zákona sa považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. 4. Čerpanie sociálneho fondu na cestovné (MHD) v rámci praktických cvičení za december 2008 bolo z účtu sociálneho fondu uhradené dňa 10. 7. 2009, ďalej bolo z účtu SF uhradené stravovanie zamestnancov za mesiac december 2008 až 7. 10. 2009, čo je porušením § 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. 5. Pri výplate cestovného bol zistený preplatok vo výške 10,38 €, čo je porušením § 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. Dohodou dojednané odmeny 3,25 € za hodinu boli v skutočnosti bolo vyplatené vo výške 3,32 € za hodinu, čo je porušením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce – v dohode musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie. 7. V kontrolovanom subjekte nebolo preukázané vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu finančnej operácie, čím jej vykonávanie nie je v súlade § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.	
Názov a adresa:	CSS – Bôrik, Žltá 319/25, Nitrianske Pravno
Štatutár:	Mgr. Peter Kutiš, riaditeľ
Číslo poverenia:	52/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Jarmila Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Interné smernice organizácie: Zásady finančnej kontroly, Vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, Určenie noriem spotreby pohonných látok a Ubytovací poriadok pre klientov potrebné aktualizovať na príslušné platné všeobecne záväzné predpisy. 3. Príjem sponzorských prostriedkov nemá organizácia upravený vo vydannej internej smernici a preto uskutočňované prijímanie finančnej hotovosti je v rozpore so Smernicou č. 4/2008 o vedení hlavnej pokladnice v CSS. 4. Účtovné doklady neobsahovali vo všetkých prípadoch doklad potvrdzujúci vykonané práce ako je napr. rozpis materiálu, prevzatie prác a pod., 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. 5. Opravy účtovného záznamu boli vykonávané neúčtovným spôsobom čo je porušením § 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 oprave. 6. Na jeden cestovný príkaz boli vykonané dve pracovné cesty v rôznych termínoch, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 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. 7. Kontrolou inventúrnych súpisov všetkých skladových zásob bol zistený rozdiel medzi údajom zo súpisov a vykázaným účtovným stavom, čím bol organizáciou porušený 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. 8. Zistený inventarizačný rozdiel organizácia nezaúčtovala v bežnom, ale v nasledujúcom účtovnom období a tým porušila § 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. 9. Predložené inventúrne súpisy zásob neobsahovali 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 a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím organizácia nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventúrny súpis musí obsahovať vyššie uvedené údaje. 10. Nevypracovaním inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisií organizácia nedodržala 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. 11. Nevypracovaním inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisií nebol dodržaný Článok 8 Smernice č. 2/2006 na Postup pri inventarizácii majetku a záväzkov TSK (príloha č. 4), pretože inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje	

vecná správnosť účtovníctva.

12. Kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v rôznych časových termínoch, ale **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.

13. Organizácia neúčtovala na účte „ostatné pokuty“ a nadväzujúcich účtoch o zaplatených pokutách, čím **porušila § 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.

14. Odpisy pohľadávok v roku 2009 aj 2010 boli zúčtované neprehľadne, čím organizácia **nedodržala § 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.

15. Na dodávateľsky prevádzkovaný bufet pre klientov zariadenia organizácia nemá zmluvu o nájme, čím kontrolovaný subjekt **nedodržal § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, lebo správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

16. V dohode o vykonaní práce nie je preukazný dátum začatia vykonávania práce, preto organizácia **nepostupovala v súlade s § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať.

17. Podklady k verejným obstarávaniam sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím **došlo k porušeniu § 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.

18. Organizácia na vykonanie stavebných prác vystavila objednávku, ale neuzatvorila zmluvu, a preto **porušila Článok 7. ods. 1. Smernice č. 2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie** – pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.

19. Používaním normy spotreby pohonných hmôt pre mestskú prevádzku pri všetkých jazdách došlo k **porušeniu § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, lebo ako výdavky možno uplatniť len výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze, alebo podľa spotreby preukázanej iným preukázateľným spôsobom.

20. 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.

21. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt a nadväzne i stavu zásob v účtovnej evidencii 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.

22. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt údaje v tejto oblasti uvedené v inventarizácii nezodpovedajú reálnemu stavu, čím bol **porušený 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.

Názov a adresa:	Trenčianske múzeum v Trenčíne , Mierové námestie č. 46, Trenčín
Štatutár:	Katarína Babičová, riaditeľka
Číslo poverenia:	53/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Stav sociálneho fondu vykázaný na bankovom účte ku koncu účtovných období nesúhlasí so stavom na súvahovom účte v roku 2009 a 2010 Záväzky zo sociálneho fondu, čo je v rozpore s § 7 ods. 1 a 2 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. 2. Evidencia dodávateľských faktúr nebola správna a úplná, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 a § 10 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. Organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) a § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite . 4. Organizácia nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Nesprávnym zatriedením výdavkov na položku ekonomickej klasifikácie, nebolo postupované v súlade s opatrením MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/01017502004-42, ktorou sa ustanovuje druhová klasifikácia a organizačná klasifikácia ekonomickej klasifikácie 6. Nesprávnym zatriedením výdavkov na položku ekonomickej klasifikácie bol porušený § 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 7. Uzatvorená zmluva neobsahovala dobu plnenia, čo nebolo v súlade s §§ 536 – 565 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník . 8. Nedodržaním denného pokladničného limitu, nebolo postupované v súlade s Dodatkom č. 1 Smernice o vedení účtovníctva č. 2C/2008 účinnej od 1. 1. 2009 . 9. Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy bol porušený § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ,	

lebo účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

10. Pri cestovných príkazoch organizácia vykonávala predbežnú finančnú kontrolu až po uskutočnení služobnej cesty, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

11. Priznanie osobného príplatku zamestnancov nebolo zrealizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čo **nebolo v súlade s § 10 ods. 2 zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Názov a adresa:	Centrum tradičnej kultúra v Myjave , Partizánska 290/17, Myjava
Štatutár:	Mgr. Viera Feriancová, riaditeľka
Číslo poverenia:	54/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium , Jablonská 5, Myjava
Štatutár:	PaedDr. Danko Micháľková, riaditeľka
Číslo poverenia:	55/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola , Trokanova 3, Myjava
Štatutár:	Mgr. Elena Čechová, riaditeľka
Číslo poverenia:	56/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola , Štúrova 1388/23A, Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Miroslav Dziak, riaditeľ
Číslo poverenia:	57/2011

Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Cestovný príkaz neobsahoval podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a podpis zodpovedného pracovníka, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 10 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , lebo účtovný doklad má obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. 3. Na cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok a miesto skončenia pracovnej cesty, čím organizácia nekonala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách , lebo zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. 4. Zmluva o nájme nebytových priestorov bola podpísaná bez predchádzajúceho súhlasu predsedu TSK, čím bol porušený čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK , lebo predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatvoreniu nájomných zmlúv. 5. Prekročením povoleného rozsahu odpracovaných hodín v dohode o pracovnej činnosti bol porušený § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce , lebo pracovnú činnosť možno vykonávať v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. 6. Prekročením povoleného rozsahu odpracovaných hodín v dohode o pracovnej činnosti bol porušený č. 31 bod 6 Interného pracovného poriadku , pracovnú činnosť možno vykonávať v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. 7. Vyplatené odmeny neboli konkretizované a špecifikované a preto sa nedalo posúdiť, či šlo o činnosti nad rámec pracovnej náplne, na základe čoho nebolo postupované v súlade s § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní ... , pretože návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi, vrátane jej výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. 8. Vyplatené odmeny neboli konkretizované a špecifikované a preto sa nedalo posúdiť, či šlo o činnosti nad rámec pracovnej náplne, na základe čoho bol porušený čl. 21 bod 26 Interného pracovného poriadku , lebo škola môže poskytnúť zamestnancom odmenu za podmienok stanovených v § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. 9. V podkladoch z verejného obstarávania neboli doložené čestné vyhlásenia členov komisie, čím došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní , pretože člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie. 10. Na vyhodnotenie ponúk nebola zriadená komisia, čím došlo k porušeniu čl. 6 bod 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , lebo zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,87 € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou. 11. Na vyhodnotenie ponúk nebola zriadená komisia, čím došlo k porušeniu čl. VI. Bod 2 Internej smernice na VO , lebo zákazku	

s predpokladanou hodnotou nad 663,87 € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou.
12. Nepredložením súhlasu predsedu TSK na začatie verejného obstarávania došlo k porušeniu čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, pretože OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Pod Sokolicami 14, Trenčín
Štatutár:	Ing. Ľuboš Chochlík, riaditeľ
Číslo poverenia:	58/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: 1. Vypracované alokačné pravidlá sú neúplné (chýbajú cenníky služieb, kalkulácie na práce a činnosti ...), čo 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. 2. Predaj stravných lístkov pre vlastných zamestnancov a žiakov sa realizuje úhrnným príjmovým pokladničným dokladom, 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. 3. Pri realizovaní verejného obstarávania organizácia nepredložila pri všetkých prípadoch súhlas predsedu TSK na začatie verejného obstarávania, čím organizácia nedodržala Článok 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , lebo OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup tovaru, služby s predpokladanou cenou nad 30 000,- Sk. 4. Organizácia nerozpisuje jazdy motorovým vozidlom, čo je v rozpore § 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:	CSS – Dôstojnosť, Horná Maríková 37, Horná Maríková
Štatutár:	Ing. Oľga Kušnieriková, riaditeľka
Číslo poverenia:	59/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č.	

523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. Odvedením povinného prídeltu SF v roku 2009 za 11 mesiacov a v roku 2010 za 13 mesiacov **bol porušený § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, lebo zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykonal zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka.

3. Tvorba SF za mesiac marec 2009 bola realizovaná až 13. mája 2009 čo **je porušením § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**.

4. Organizácia v predloženej smernici o sociálnom fonde nemá dohodnuté podmienky poskytovania príspevkov a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čo **je porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**.

5. Vykonávaním predbežnej finančnej kontroly po ukončení finančných operácií došlo **k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

6. Organizácia nevykonala prerokovanie zúčtovaných pokút a penále v škodovej komisii, čím došlo **k porušeniu § 179 ods. 1/ a § 181 ods. 1/ zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce**, pretože zamestnanec zodpovedá, zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním a zamestnávateľ je povinný preukázať zamestnancovo zavinenie.

7. V inventarizácii 2009 nebola doložená príslušná dokumentácia, preukazujúca zistený stav a jeho porovnanie s účtovnou evidenciou, čím kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

8. Na účte 042 bol inventarizovaný majetok - oplotenie areálu v čiastke napriek tomu, že investícia bola dokončená a je v užívaní, čo je **porušením § 28 ods. 1 Opatrenia MF č. 16 786/2007** – na účte 042 sa účtuje obstarávaný majetok do času jeho používania..

9. Inventúra pokladne k 31. 12. 2009 nebola doložená údajmi z pokladničnej knihy (v zápise uvedený deň začatia inventúry 10. 1. 2010 a deň ukončenia 31. 1. 2010, zapísané dňa 1. 2. 2010), čo je **v rozpore s § 29 a § 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. Inventarizačné súpisys neobsahovali deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, chýbali podpisy zodpovedných zamestnancov za majetok, čím organizácia **porušila § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §§ 29 a 30 tohto zákona.

11. Dokumentácia inventarizácie zásob pohonných hmôt **nesplňa náležitosti § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis neobsahoval dátum začatia, dátum skončenia inventúry, meno, priezvisko, podpisový záznam zodpovedného zamestnanca za majetok.

12. Vzniknutý inventarizačný rozdiel nebol v zásobách pohonných hmôt nebol zúčtovaný do príslušného účtovného obdobia a nepremietol sa vo výsledkoch vykonanej inventúry, čím organizácia porušila **§ 7 ods. 1 zák. 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.

13. Inventarizačná komisia nevyčíslila stav pohonných hmôt aj vo finančnom vyjadrení, ale objem vyčíslený v litroch, mylne uviedla ako hodnotu v eurách, čo je **porušením § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

14. Zamestnanec prijatý na pracovnú pozíciu elektroúdržbár – údržbár - kurič platová trieda 3 bol platený podľa platovej triedy 5, čo je **porušením § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní** - zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve.

15. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v priebehu celej finančnej operácie a len formálne, čo je **v rozpore s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Juraja Ribaya, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Peter Bulík, riaditeľ
Číslo poverenia:	60/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Interná smernica neobsahuje prílohy A – C v zmysle Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , chýba v nej zapracovaný aj Čl. 7. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie . 3. Po poskytnutí preddavku na nákup organizácia nevystaví výdavkový pokladničný doklad a ani o preddavku neúčtuje, 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. 4. Interná smernica Podnikateľská činnosť neobsahuje a nie sú ani jej prílohou alokačné pravidlá (členenie príjmov a nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť). 5. Organizácia nepredložila predpis upravujúci členenie a účtovanie nákladov a výnosov hlavnej a podnikateľskej činnosti, čím najmä v oblasti režijných výdavkov. Z tohto dôvodu nie je možné posúdenie dosahovania ho 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. 6. Na jeden cestovný príkaz je vykonané zúčtovanie cesty viacerých zamestnancov, pričom je vystavený ešte ďalší cestovný príkaz	

samostatne na každého účastníka cez vyúčtovania zákonných nárokov, nie je preukázané prevzatie cestovných nárokov všetkých zamestnancov, 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.

7. Určením nesprávneho miesta nástupu a ukončenia PC vznikol rozdiel vo výške 1,90 €, čím došlo **k porušeniu § 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.

8. Vedením zásob materiálu ako súboru rôznych druhov materiálov **nie je dodržiavaný § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré okrem iného musia obsahovať aj peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

9. Neúčtovaním o ceninách pri kontrolných nálepkách EK, osvedčeniach o EK a protokolov o EK organizácia **nepostupovala v súlade 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.

10. Inventúrne súpisy neobsahovali 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 a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí obsahovať vyššie uvedené údaje.

11. Kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v rôznych časových termínoch, ale **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.

12. Organizácia pod jedným inventarizačným číslom evidované rôzne predmety v stredisku 340 – výdajňa náradia, čo neumožňuje jednoznačnú identifikáciu spravovaného majetku, 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.

13. Organizácia nedoložila schválenie návrhu zmluvy predsedom TSK, čo je **porušením čl. 10 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov, alebo nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja podľa osobitného predpisu, schvaľuje predseda.

14. Nepredložením súhlasu predsedu TSK s návrhom nájomnej zmluvy 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.

15. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách majú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ale neobsahujú maximálne finančné plnenie

v roku a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO**, „Zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A-C. Predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly. V prípade, že prieskum trhu je čo do vynaloženej námahy, času a financií nerentabilný je možné určité komodity v odôvodnených prípadoch kúpiť bez prieskumu trhu. Je potrebné tieto nákupy presne evidovať /príloha A-C/ pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách budú obsahovať presnú identifikáciu predmetu obstarania a maximálne finančné plnenie v roku, pri stavebných prácach v rámci opráv a údržby max. čiastka v roku./pri stavebných prácach v rozsahu nad 5 tis. Sk bude vykonaný prieskum trhu“.

16. Podklady k verejným obstarávaniam sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 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.

17. 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.

18. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt a nadväzne i stavu zásob v účtovnej evidencii 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.

19. Vydaná smernica na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nedefinuje všetky oblasti podliehajúce jej vykonaniu, čo **nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

20. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je doložené overením súladu so všetkými záväznými predpismi, žiadanky, resp. objednávky neobsahujú schvaľovanú sumu nákupu, čo je **porušením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo predbežnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Názov a adresa:	Hornonitrianske knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Silvia Myšiaková, riaditeľka
Číslo poverenia:	61/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení

Názov a adresa:	Gymnázium Ivana Bellu , Novomeského 15, Handlová
Štatutár:	RNDr. Marian Šorl, riaditeľ
Číslo poverenia:	62/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Zdeněk Koranda, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS Trenčín – Juh , Liptovská 10, Trenčín
Štatutár:	Ing. Teresa Pavlásková, riaditeľka
Číslo poverenia:	63/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: 1. Doklady z realizovaného verejného obstarávania neboli uložené chronologicky podľa dátumu a neboli dodržané postupy pri realizácii verejného obstarávania, čím bol porušený zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní . 2. Na faktúrach, ktoré boli vystavené na základe zmluvy, nebola správne vykonaná predbežná finančná kontrola, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Milana Hodžu , M. Rázusa 1, Trenčín
Štatutár:	Ing. Ľubomír Jandík, riaditeľ
Číslo poverenia:	64/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2010
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	