

Názov a adresa:	Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška
Číslo poverenia:	01/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola zameraná na prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie sťažností
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Trenčianske osvetové stredisko, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Mgr. Žaneta Matúšová
Číslo poverenia:	02/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS AVE – ul. Športovcov č. 671/23, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Anna Kancirová
Číslo poverenia:	03/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Pri kapitálových výdavkoch bol zistený nesúlad medzi názvami obstarávaného majetku uvedeného na faktúre a dodacom liste a majetku uvádzaného na ostatných dokumentoch.</p> <p>Legislatíva: § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne sa spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>	

2. Zistenie:

Organizácia nesprávne zatriedila výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie na pokladničných dokladoch č. 3/2014, 7/2014, 13/2014.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie;

3. Zistenie:

Zálohová dodávateľská faktúra 14700100 (č. 079/14) v sume 27,10 € od dodávateľa Regionálne vzdelávacie centrum Senica n.o., a.s. nebola účtovaná na účte 314. Poskytnutý preddavok nebol účtovaný ani pri zálohe za zbierku zákonov 10.4.2014 – FA č. 154/14,

Legislatíva:

§ 43 odsek 4, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

4. Zistenie:

Faktúra č. 563/15 od dodávateľa Kabelkom maintenance Nová Dubnica bola vystavená na základe zmluvy za profylaxiu PC systémov – 6 ks á 48 € spolu 288,00 € Pri faktúre nie je doložená žiadna dokumentácia (napríklad servisný list), kde by boli uvedené vykonané práce a ich prevzatie odberateľom.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

Faktúry za revízie výťahov, zdvíhacích zariadení, plynových kotlov, komínov, revízie elektrospotrebičov boli účtované na účet 511 Opravy. Uvedený nedostatok bol napríklad na faktúrach č. 647/15, 649/15, 712/15, 713/15, 714/15, 719/15.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5 i) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na revízie zariadení, periodické kontroly zariadení, skúšky funkčnosti zariadení, technické kontroly a emisné kontroly.

6. Zistenie:

Výdavky za revízie výťahov, zdvíhacích zariadení, plynových kotlov, komínov, revízie elektrospotrebičov boli nesprávne zatriedené na podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a nie na 637 004 Všeobecné služby (napr. „kominárske práce, revízie a kontroly zariadení“).

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

7. Zistenie:

Na príkaze riaditeľky na vykonanie inventarizácie bol stanovený iba harmonogram inventarizácie a nie ostatné náležitosti (napr. rozsah inventarizácie t.j. účtovné triedy a pod.).

Legislatíva:

Smernica č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku a rozdielu majetku a záväzkov TSK čl. 4- postup inventarizácie musí byť riadený tak, aby sa zabezpečilo úplné, správne a preukázané zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a pozostáva z nasledovných krokov- Príkaz riaditeľa k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

8. Zistenie:

Inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené- účty oprávok 081,082,083 a pri účtoch 112- materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

9. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Umývací stroj v OC 2 291,04€) bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 ods.5 a Čl.10 ods. 3.b), kde o trvalej prebytočnosti majetku a o spôsobe jeho naloženia rozhoduje predseda TSK o hnutelných veciach a nehmotnom majetku s nadobúdacou hodnotou nad 1 700,- € do 35 000,- €(vrátane).

10. Zistenie:

Organizácia eviduje na účte 021- budovy a stavby, budovu CSS zaradenú s viacerými položkami a rôznymi odpisovými položkami.

Legislatíva:

Zákon č. 333/2014, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov z znení neskorších predpisov § 52 zd. ods.6). podľa ktorého pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri takom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. decembra 2014, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

11. Zistenie:

U zamestnankyni, ktorej bola neoprávnene udelená výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu, došlo k nesprávnemu zaradeniu zamestnanca do platovej triedy.

Legislatíva:

Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme § 3 ods. 3 –

Kvalifikačné predpoklady uvedené v katalógu musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme a § 5 ods. 5 – Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom zákona č. 553/2003.

12. Zistenie:

Pri zaradení zamestnanca, ktorý bol nesprávne zaradený do 9 PT kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť.

Legislatíva:

Zákon 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy § 31 odsek 1 písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov a **§ 31 ods. 1 písm. n)** – porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

13. Zistenie:

V niektorých rozhodnutiach o plate nebola stanovená dĺžka započítanej praxe, čím nebolo možné posúdiť správne zaradenie zamestnanca do platového stupňa.

Legislatíva:

§ 6 ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov – Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov.

14. Zistenie:

U jednej zamestnankyne došlo k nesprávnemu zaradeniu do platovej triedy v zmysle stanovenej pracovnej náplne uvedenej zamestnankyne.

Legislatíva:

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

15. Zistenie:

Organizácia nepredložila podklad, na základe ktorého určila predpokladanú hodnotu zákazky pri viacerých verejných obstarávaníach – Osobné ochranné pracovné prostriedky, Papier a kancelárske potreby, Kancelárska stoličky, Odstránenie závad zistených pri odbornej skúške a prehliadke plynových a tlakových zariadení, Notebook.

Legislatíva:

§ 5 odsek 14 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

16. Zistenie:

Organizácia nepredložila vo viacerých verejných obstarávaníach Záznam z vykonaného cenového prieskumu.

Legislatíva:

Článok 7 odsek 4 Smernice č. 6/014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní - Z vykonaného cenového prieskumu verejný obstarávateľ vypracuje záznam z vykonaného cenového prieskumu, ktorého vzor je uvedený v prílohe č. 2 Smernice.

17. Zistenie:

Organizácia pri verejných obstarávaníach Potraviny a Čistiace prostriedky určila predpokladanú hodnotu zákazky ako cenu s DPH.

Legislatíva:

§ 5 odsek 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní - Predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

18. Zistenie:

Dokumentácia z verejného obstarávania (zákazky s nízkou hodnotou v roku 2015) je založená neprehľadne. Doklady nie sú očíslované, pri jednotlivých zákazkách nie je zoznam dokladov. Na jednotlivé zákazky nie je vytvorený spis a doklady nie sú založené spolu.

Legislatíva:

Článok 7 odsek 6 Smernice č. 6/014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ uchováva dokumentáciu o zadávaní jednoduchej zákazky uvedenej v odseku 1 tohto článku po dobu 5 rokov odo dňa jej zadania s prihliadnutím na zvolený spôsob cenového prieskumu. Dokumentácia obsahuje najmä internú požiadavku na verejné obstarávanie, spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky vrátane podkladov a materiálov, podľa ktorých bola určená, výzvu na predloženie ponúk, ponuky predložené uchádzačmi, záznam z cenového prieskumu, objednávku alebo zmluvu, prípadne ďalšie dokumenty. Ak ide o zákazku spĺňajúcu podmienky uvedené v § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

19. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie (pri návrhoch na odmenách, na zmluvách, cestovných príkazoch a na objednávkach potravín nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	2
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	3
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	2
Iné VZPP	1
A - spolu	15
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	2
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	4
S p o l u (A+B)	19

Názov a adresa:	Obchodná akadémia Považská Bystrica, Jesenského 256/6, 017 44 Považská Bystrica
Štatutár:	Ing. Peter Bologna
Číslo poverenia:	04/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.1. 2014 do 31.12.2015

Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Dovolenkové lístky nie sú vyplňované podľa predtlače – nie je vyplnený dátum schválenia RD, nástupu dovolenky, nástupu do zamestnania po skončení RD, skutočné čerpanie RD, chýbajú podpisy vedúceho pracovníka, oprávneného schvaľovať dovolenku.</p> <p>Legislatíva: § 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. Pracovný poriadok, čl. 16 Dovolenka, bod 16 – pred nástupom na dovolenku je zamestnanec povinný vyplniť predpísané tlačivo o čerpaní dovolenky, ktoré schvaľuje priamy nadriadený zamestnanec.</p> <p>2. Zistenie: Inventúrne súpis (napr. podsúvahových účtov DHM, zásob) nemali predpísané náležitosti podľa zákona o účtovníctve – meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo osoby zodpovednej za príslušný druh majetku.</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku Vlastná smernica Postup pri inventarizácii majetku a záväzkov, čl. 7 Náležitosti inventúrneho súpisu, bod Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: bod. 5. – meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.</p> <p>3. Zistenie: Pri dokladovej inventarizácii organizácia nevypracovala samostatne inventúrny súpis a inventarizačný zápis, ale tieto vypracovala na jednom liste, pričom tento doklad nespĺňa náležitosti v zmysle zákona.</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: <i>a)</i> obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska; <i>b)</i> deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry; <i>c)</i> stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25; <i>d)</i> miesto uloženia majetku; <i>e)</i> meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku; <i>f)</i> zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25; <i>g)</i> zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov; <i>h)</i> odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru; <i>i)</i> meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a</p>	

rozdielu majetku a záväzkov; j) poznámky.

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska; b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom; c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa [§ 26 a 27](#); d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Vlastná smernica Postup pri inventarizácii majetku a záväzkov, čl. 7 Náležitosti inventúrneho súpisu.

Vlastná smernica Postup pri inventarizácii majetku a záväzkov, čl. 8 Náležitosti inventarizačného zápisu

Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie č. 1/2014 a č. 1/2015, príloha č. 3 bod B – inventarizačný zápis musí obsahovať

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	4
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	4
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	4	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
B - spolu		
S p o l u (A+B)	8	

Názov a adresa:	Gymnázium Eudovíta Štúra, Ul. 1. mája 170/2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	RNDr. Pavol Kováč
Číslo poverenia:	05/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD. , Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1.Zistenie: Kontrolovaná organizácia nemá vypracovanú a schválenú Smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie.</p> <p>Legislatíva: Článok 6, ods. 3 Smernice predsedu TSK č.8/2014 o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorá je v účinnosti od 01.09. 2014 v znení neskorších zmien a doplnkov a podľa ktorej sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK povinné vypracovať vlastnú smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie, prispôbenú na vlastné podmienky.</p> <p>2.Zistenie: K cestovným príkazom vyúčtovanými VPD 157/2014 a VPD 104/2014 na služobné cesty uskutočnené cestným motorovým vozidlom nie sú doložené doklady, preukazujúce havarijné poistenie použitých vozidiel.</p> <p>Legislatíva: Článok 6, ods.1 vlastnej Internej smernice o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnanec použije na služobnú cestu cestné motorové vozidlo, ktoré je havarijne poistené – predloží fotokópiu poistnej zmluvy.</p> <p>3.Zistenie: Faktúry za potraviny sú číslované samostatne, ale takým istým číselným radom ako aj ostatné faktúry, to znamená, že v kontrolovanej organizácii sú pod jedným interným číslom evidované dve rozdielne faktúry.</p> <p>Legislatíva: § 8 Zákona o účtovníctve, ktorý hovorí, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a</p>

spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ako aj príloha internej Smernice na vedenie účtovníctva, v ktorej je uvedené, že došlé faktúry sú číslované chronologicky za sebou 01/poradové číslo/rok

4.Zistenie:

Došlé faktúry 01/00007/14 v sume 515,59 € 01/00008/14 v sume 293,98 € 01/00009/14 v sume 11,30 € a 01/00010/14 v sume 183,16 € za nedoplatky za vodné a stočné od dodávateľa Trenčianska vodohospodárska spoločnosť, a.s. za obdobie od 04.12.2013 do 03.01.2014 sú nesprávne v plnej výške účtované na účty 518 AE (stočné) a 502 AE (vodné).

Legislatíva:

§ 6 ods.1 písm a, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov podľa ktorého sa náklady a výnosy účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

5.Zistenie:

Došlé faktúry 01/00012/14 v sume -714,42 € (preplatok) a 01/00013/14 v sume 944,79 € za dodávky plynu od dodávateľa Slovenský plynárenský priemysel, a.s. za obdobie od 19.01.2013 do 18.01.2014 sú nesprávne v plnej výške účtované na účet 502 AE.

Legislatíva:

§ 6 ods.1 písm a, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady a výnosy účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

6.Zistenie:

Došlá faktúra 01/00131/14 v sume 707,40 € od dodávateľa Le Cheque dejenuer, s.r.o. za 233 stravných kupónov a došlá faktúra 01/00137/14 v sume 122,40 € za 38 stravných kupónov sú účtované nasledovne: hodnota stravných kupónov 527AE/321AE a odplata zo dodávku kupónov 568 AE/321A.

Legislatíva:

ustanovenia §40 ods. 2 a §63 ods.4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, súčasne nebol dodržaný postup účtovania uvedený v internej Smernici na vedenie účtovníctva kontrolovaného subjektu v bode 4.

7.Zistenie:

Došlá faktúra 01/00023/15 v sume 7,51 € za nedoplatok za stočné od dodávateľa Trenčianska vodohospodárska spoločnosť, a.s. za obdobie od 01.11.2014 do 31.01.2015 je nesprávne v plnej výške účtované na účet 518 AE (stočné).

Legislatíva:

§ 6 ods.1 písm a, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady a výnosy účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

8.Zistenie:

Došlá faktúra 01/00047/15 od dodávateľa Sanet za ročný členský poplatok Združeniu používateľov Slovenskej akademickej dátovej siete vo výške 33 € je nesprávne účtovaný na účet 568 AE.

Legislatíva:

§63 ods.4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31. Podľa obsahového vymedzenia účtov tohto „Opatrenia“ sa členské poplatky účtujú na účet 548 AE.

9.Zistenie:

Súčasťou písomných dokladov na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2014 a k 31.12. 2015 nie sú písomné vyhlásenia zodpovedných osôb pred začatím inventarizácie.

Legislatíva:

Článok 3 Zásad pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len ČIK), ktoré sú uvedené v prílohe 1 Smernice č.12/2014 TSK o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja.

10.Zistenie:

Časť hnuiteľného majetku v roku 2014 bola podľa evidencie vyradená ku dňu 24.11. 2014, 21.11.2014, 20.11. 2014 a 19.11. 2014. Rozhodnutie riaditeľa o neupotrebitelnosti uvedeného majetku je však až zo dňa 28.11. 2014. V roku 2015 bola podľa evidencie časť hnuiteľného majetku vyradená ku dňu 30.10.2015. Rozhodnutie riaditeľa o neupotrebitelnosti uvedeného majetku a rozhodnutie vyraďovacej komisie je však až zo dňa 06.11. 2015.

Legislatíva:

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

11.Zistenie:

Organizácia nevedla evidenciu dochádzky externých pedagogických zamestnancov s ktorými má uzatvorené dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec pracovného výkonu.

Legislatíva:

Zákoník práce č. 311/2001 Z. z. v platnom znení, ustanovenie § 224 ods. 2 písm. e) – viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

12.Zistenie:

V osobných spisoch na dekrétach o priznaní mimoriadnej odmeny nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Legislatíva:

§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti

s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

13.Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých prípadoch nie je evidovaná na výplatnej páske návšteva lekára – zamestnanci predkladajú doklady o návšteve lekára, toto je evidované len v ručne vedenej evidencii dochádzky za príslušný mesiac. Na výplatnej páske je čas strávený u lekára nesprávne evidovaný ako prítomnosť pracovníka v zamestnaní.

Legislatíva:

§ 7 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 130 ods. 5 Zákonníka práce v platnom znení, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný zamestnancovi vydať doklad obsahujúci najmä údaje o jednotlivých zložkách mzdy a o jednotlivých pleniach poskytovaných v súvislosti so zamestnaním, to znamená aj údaje o náhrade mzdy.

14.Zistenie:

Evidencia spotreby benzínu nie je v súlade s ustanoveniami internej Smernice k používaniu benzínových strojov, pretože obsahuje len údaj o dátume používania stroja a spotrebe.

Legislatíva:

interná Smernica k používaniu benzínových strojov čl. 3, pretože zamestnanec poverený používaním uvedených mechanizmov je povinný viesť evidenciu o používaní benzínových strojov v knihe prevádzky nasledovne: Dátum kosenia, Čas kosenia, Spotreba benzínu.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	

Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	5
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	11
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2
B - spolu	4
S p o l u (A+B)	15

Názov a adresa:	Hvezdáreň Partizánske, Malé Bielice 177, 958 04 Partizánske
Štatutár:	Vladimír Mešter
Číslo poverenia:	06/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolovaná problematika:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolované obdobie:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	Organizácia nesprávne zatriedila výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie. Išlo o pokladničný doklad č. 363 z 18.12.2015 na nákup zdravotnej obuvi a výdavky vo faktúrach za revízie plynových kotlov a komínov.
Legislatíva:	Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie;
2. Zistenie:	Pokladničný doklad č. 363 z 18.12.2015 na nákup zdravotnej obuvi bol zaúčtovaný na účet 501 Spotreba materiálu.
Legislatíva:	

§ 59 odsek d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 31 – na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov³⁴⁾ (Zákonník práce), napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu;

3. Zistenie:

Faktúry za revízie plynových kotlov a komínov boli účtované na účet 511 Opravy. Uvedený nedostatok bol napríklad na faktúrach č. 96/15, 111/15.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5 i) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na revízie zariadení, periodické kontroly zariadení, skúšky funkčnosti zariadení, technické kontroly a emisné kontroly.

4. Zistenie:

Analytický stav na účte 021- Stavby nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na liste vlastníctva (Hvezdáreň) a v evidencii majetku (Budova hvezdárne).

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

V inventúrnych súpisoch bola v majetku evidovaná položka s nulovou nadobúdacou hodnotou.

Legislatíva:

§ 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia.

6. Zistenie:

Inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené - účty oprávok 081, 082, 083 a pri účtoch 112- materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

7. Zistenie:

Organizácia neurčila pri verejnom obstarávaní „Design webovej stránky + web priestor“ predpokladanú hodnotu zákazky.

Legislatíva:

§ 5 odsek 14 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

8. Zistenie:

Organizácia nežiadala zriaďovateľa o súhlas na začatie verejného obstarávania pri zákazke „Design webovej stránky + web priestor“, ktorej hodnota bola nad 1 000 €

Legislatíva:

článok 5, časť Zákazky s nízkou hodnotou Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie - Zákazky s nízkou hodnotou – vyhlasuje TSK alebo 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 všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis.Sk (príloha č. 4 smernice).

9. Zistenie:

V preverených mesiacoch v roku 2014 došlo k prekročeniu normy spotreby a nadspotreba nebola vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou.

Legislatíva:

§ 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov - Daňové výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v tomto zákone, sú výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, pričom ak táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze sa nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, vychádza sa zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa osobitného predpisu,^{88a)} alebo doplnujúcimi údajmi výrobcu alebo predajcu preukazujúce inú spotrebu pohonných látok; ak ide o nákladné automobily alebo pracovné mechanizmy, pri ktorých sa táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, podľa preukázanej spotreby vrátane spotreby preukázanej vlastným vnútorným aktom riadenia, ktorý preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje spôsob výpočtu spotreby pohonných látok

10. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná pri návrhoch na odmenách.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy		
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme		
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1	
Iné VZPP	1	
A - spolu	9	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	1	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
Interné predpisy kontrolovaných subjektov		
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
B - spolu	1	
S p o l u (A+B)	10	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola strojnícka, Športovcov 341/2, 017 49 Považská Bystrica	
Štatutár:	Ing. Anna Ozábalová	
Číslo poverenia:	07/2017	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2016 do 30.6.2016	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, 017 01 Považská Bystrica	
Štatutár:	RNDr. Jaroslava Jánošíková	

Číslo poverenia:	08/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Kontrolou zmlúv na potraviny bolo zistené, že v zmluvách nebola stanovená cena, ktorú uviedli vybraní dodávatelia v procese verejného obstarávania.</p> <p>Legislatíva: § 45, ods. 1 zákona č. 25/ 2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa ktorého uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačkami</p> <p>2. Zistenie: Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel a dokladov o vyúčtovaní spotreby vozidiel bolo zistené, že na týchto dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (prepisovanie, zabiľovanie)</p> <p>Legislatíva: § 34 ods. 2 zák. 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.</p> <p>3. Zistenie: Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že niektoré pokladničné doklady, napr. PPD – 10002/2014; 10261/2014 (chýba fotokópia dokladu – výber z bankomatu); 10138/2015 (nečitateľný doklad, chýba fotokópia); 10494/2015 (chýba fotokópia); 10507/2015 (cestovné doklady nie sú prefotené) nemajú zabezpečenú trvalosť.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>4. Zistenie: Kontrolou dokladov pokladne podnikateľskej činnosti - Pri PPD – napr. 16238/2015, 16247/2015, 16255/2015, 16040/2015, 16042/2015, 16046/2015, 16050/2015, 16052/2015, 16313/2015, 16319/2015, 16113/2014, 16125/2014, 16127/2014 – na základe vystaveného pokladničného dokladu a jeho popisu a spolu s kontrolou dennej finančnej uzávierky pokladne bufetu, nie je možné jednoznačne identifikovať, z ktorého dňa sa finančné prostriedky odvádzajú.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>	

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	4
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	0
S p o l u (A+B)	4

Názov a adresa:	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Ing. Viera Masaryková
Číslo poverenia:	09/2017
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Adela Gugová

Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2017 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ulica Slovenských partizánov 1132/52, 017 01, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Petronela Rágulová, PhD.
Číslo poverenia:	10/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Chmelinec, Hoštinská 1620, 020 01 Púchov
Štatutár:	Ing. Anna Horváthová
Číslo poverenia:	11/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2016 do 30.6.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Renáta Bieliková
Číslo poverenia:	12/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<ol style="list-style-type: none"> Zistenie: Štatutárny orgán KCVČ vydal dňa 02.07. 2014 nový organizačný poriadok pod č. smernice 1/2014 s účinnosťou od 07.07. 2014, avšak bez predchádzajúceho súhlasu predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja. Legislatíva: Ustanovenie článku 2, ods. 1. Smernice TSK č.3/2014 pre schvaľovanie organizačných poriadkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktorá je v účinnosti od 01.04. 2014 a podľa ktorej organizačný poriadok OvZP vrátane jeho dodatkov vydáva štatutárny orgán OvZP po predchádzajúcom súhlase predsedu TSK. Zistenie: Bločky preukazujúce výdavky, či príjmy pokladne v roku 2014 nie sú prekopírované, čím kontrolovaná organizácia 	

nezabezpečila ich trvácnosť

Legislatíva: § 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení, ktorý hovorí, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

3. **Zistenie:** Výdavkové pokladničné doklady, ako aj došlé faktúry, ktorými je účtované obstaranie spotrebného materiálu, alebo nákup občerstvenia, minerálky, bagiet na rôzne akcie organizované kontrolovanou organizáciou sú nesprávne účtované na služby, účet 518 AE.

Legislatíva: ustanovení § 58 ods.5 uvedené v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov

4. **Zistenie:** Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola v roku 2014 vykonávaná predbežná finančná kontrola

Legislatíva: §6 a § 9 Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001Z.z. v platnom znení.

5. **Zistenie:** Pred použitím iného motorového vozidla na služobné cesty ako služobného, sa kontrolovaná organizácia písomne nedohodla so zamestnancom o použití takéhoto vozidla, ani nepredložila povolenie k jeho použitiu.

Legislatíva: § 7 ods 1. Zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v platnom znení a vlastná interná smernica „Používanie súkromných motorových vozidiel pri pracovných cestách“

6. **Zistenie:** Zmätočná evidencia došlých faktúr a nedodržiavanie číslovania došlých faktúr v súlade s vlastnou internou smernicou

Legislatíva: § 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení, ktorý hovorí, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a príloha č. 2 k vlastnej internej smernici Spôsob vedenia účtovníctva

7. **Zistenie:** Predbežná finančná kontrola, ako aj vecná a formálna správnosť bola na došlých faktúrach DFV 231/13, DFV230/13 a DFV 229/13(zaúčtovaných v januári roku 2014) overená skôr, ako podľa z nej vyplývajúcich údajov bola dodávateľom vystavená a kontrolovanej organizácii doručená.

Legislatíva: §4 a § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení

8. **Zistenie:** Došlé faktúry DFV 229/13, 230/13, 231/13, 043/14, 192/14,203/14 a 214/14 boli nesprávne zaúčtované do nákladov obdobia ku ktorému vecne a časovo nepatria.

Legislatíva: § 6 ods.1 písm a, uvedené v Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov

9. **Zistenie:** Náklady na opravy a udržiavanie služobných áut (napr. DFV 100/16 a DFV138/16) kontrolovaná organizácia nesprávne účtuje na ťarchu účtu 518 AE služby.

Legislatíva: § 58 ods. ods.2 a ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov

10. Zistenie: Kontrolná skupina zistila, že niektoré inventúrne súpisy majetku v roku 2014 neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku (napríklad inventúrny súpis zásob kancelárskeho materiálu, čistiaceho materiálu, kníh, ostatného materiálu a podobne). **Legislatíva:** § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

11. Zistenie: Kontrolnou skupinou bolo zistené, že k 31.12. 2014 organizácia vyradila a zlikvidovala okrem iného i Nikon SB 600 (inv.č 369) v nadobúdacej cene 265,00 € a digitálny fotoaparát (inv. č. 233) v nadobúdacej cene 464,38 € a k 31.12. 2016 fotoaparát CANON DIG.PSS 1(inv.č. 246) v nadobúdacej cene 729,93 € a FaxKX-FT78 (inv.č. 237) v nadobúdacej cene 268,21 € Predmetom dokumentov a písomností o vyradení a likvidácií uvedeného majetku neboli odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti, alebo nerentabilnosti opravy.

Legislatíva: porušení ustanovení článku 32, ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré boli schválené Uznesením zastupiteľstva TSK č.137/2014 dňa 07.07. 2014 a podľa ktorého v prípadoch vyradovania dopravných prostriedkov, strojov, prístrojov a zariadení prílohou návrhu na vyradenie sú odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy vyradovaného majetku.

12. Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv v roku 2014 organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva: § 2 ods. 2 písm. j) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 5 vyššie citovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zároveň organizácia nepostupovala v súlade s ustanovením článku 2 ods. 4 Smernice KCVČ v Trenčíne č.8 z roku 2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole, podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Zároveň došlo ku porušeniu ustanovení článku 5 uvedenej smernice, ktorý ustanovuje postup zodpovedných pracovníkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy a realizácie danej finančnej operácie.

13. Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv v roku 2016 organizácia nevykonávala základnú finančnú kontrolu.

Legislatíva: § 2 písm. d) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Zároveň organizácia nepostupovala v súlade s ustanovením článku 1 ods. 3 písm. c.) Smernice KCVČ v Trenčíne č.01/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole, podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Zároveň došlo ku porušeniu ustanovení článku 3 a nasledujúcich uvedenej smernice, ktorý ustanovuje postup zodpovedných pracovníkov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

14. Zistenie: Organizácia nevedie evidenciu dochádzky u zamestnancov, ktorí uzatvorili dohodu a vykonaní práce a dohodu o pracovnej činnosti

Legislatíva: Ustanovenie §224, ods.2 písm. e) Zákonník práce č. 311/2002 Z. z. v platnom znení, viest' evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viest' evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

15. Zistenie: Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola v roku 2014 vykonávaná predbežná finančná kontrola

Legislatíva: § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení

16. Zistenie: Pri dokumentácii k verejnému obstarávaniu na akciu „výpočtová technika“ a „telefónna ústredňa“ sa nenachádzajú čestné prehlásenia členov komisie na vyhodnotenie ponúk.

Legislatíva: § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní: Člen komisie po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdí čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie, alebo oznámi verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi, že nastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

17. Zistenie: Nedostatočná evidencia v denníkoch prevádzky služobných motorových vozidiel v roku 2014 a bielenie údajov v nich

Legislatíva: §8 a § 34 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení

18. Zistenie: Kontrolovaná organizácia nepreverovala v roku 2014 finančnou kontrolou žiadanky na použitie služobného motorového vozidla na služobnú cestu, pričom žiadanka na prepravu služobným motorovým vozidlom je iný úkon majetkovej povahy

Legislatíva: §6 a § 9 Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v platnom znení

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	4
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	6
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	3
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	16
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	2
S p o l u (A+B)	18

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Bratislavská 439/18, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Miroslav Dziak
Číslo poverenia:	13/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie: Prekročenie stanoveného limitu hotovosti v pokladni.	
Legislatíva: Smernica č. 1/2014 Zásady vedenia pokladne, čl. II. Pokladničná kniha, bod. 2. - Limit pokl. hotovosti je stanovený vo výške 1 000,- €.	

2. Zistenie:

Organizácia neuhrádzala mesačne z účtu sociálneho fondu príspevok na stravovanie zamestnancov.

Legislatíva:

porušení § 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.

3. Zistenie:

Nesúlada medzi názvami pozemkov na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

§ 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Stĺpový zdvihák na automobily v OC 1 965,08 €), bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 ods.5, a Čl.10 (3) b, kde o trvalej prebytočnosti majetku a o spôsobe jeho naloženia rozhoduje predseda TSK o hnutelných veciach a nehmotnom majetku s nadobúdacou hodnotou nad 1 700,- € do 35 000,- € (vrátane).

5. Zistenie:

Výpisy z dátových súborov z programu iSPIN podľa jednotlivých skupín majetku neboli vytlačené v zmysle Príkazu riaditeľa SOŠ č. 1/2014 na vykonanie inventarizácie do 03.12.2014 (stavby a obstaranie), a pre dokladovú inventarizáciu do 31.12.2014.

Legislatíva:

Príkazu riaditeľa SOŠ č. 1/2014 – bod III 2 a 3.

6. Zistenie:

Organizácia pri návrhom na odmeny zamestnancov nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	2
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	3
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	3
S p o l u (A+B)	6
Názov a adresa: Obchodná akadémia, F. Madvu 2, 971 29 Prievidza	
Štatutár: Mgr. Ľubomír Vida	
Číslo poverenia: 14/2017	
Kontrolná skupina: Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie: Od 01.01.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika: Komplexná	

Kontrolné nálezy:

1. Zistenie:

Organizácia nemá Smernicu o cestovných náhradách vytvorenú v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

Legislatíva:

§ 5 ods. 6 Z. z. o cestovných náhradách č. 283/2002 - Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

2. Zistenie:

Organizácia vystavovala platobné poukazy na predpis miezd, t.j. účtovanie nákladov, ktoré nesúvisia s bankovými výpismi a účtovala ich na bankových výpisoch. Suma na platobných poukazoch nesúhlasila so sumou na bankovom výpise. Nedostatky boli na všetkých bankových výpisoch, na ktorých bol účtovaný predpis miezd, ďalej na bankovom výpise č. 24/2015, č. 82/2015, č. 86/2015.

Legislatíva:

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

3. Zistenie:

Organizácia účtovala účtovné zápisy na bankových výpisoch, ktoré sa netýkali bankových výpisov a finančných tokov.

Legislatíva:

§ 6 odsek 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

4. Zistenie:

Organizácia v procese verejného obstarávania rekonštrukcie palubovky v telocvični oslovila dodávateľa s cieľom zníženia cenovej ponuky a tým nesprávne stanovila predpokladanú hodnotu zákazky.

Legislatíva:

§ 5 odsek 1 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – Predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

5. Zistenie:

Pri cestovných príkazoch: VPD č. 62/2014 – CP č. 51; VPD č. 36/2014 - CP č. 27; VPD č. 24/204 - CP č. 16; VPD č. 7/2014 - CP č. 6 pri realizovaní pracovnej cesty vlastným motorovým vozidlom neboli doložené kópie technického preukazu.

Legislatíva:

Smernica o cestovných náhradách – článok 4, ods. 3) – Náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách – Pri vyúčtovaní CP je zamestnanec povinný vždy predložiť fotokópiu poistnej zmluvy, fotokópiu o zaplatení havarijného poistenia, fotokópiu technického preukazu, ...

6. Zistenie:

Pri cestovných príkazoch: VPD č. 134/2015 – CP č. 129; VPD č. 9/2014 – CP č. 3; VPD č. 10/2014 – CP č. 2 bolo pri vyúčtovaní nesprávne vyrátané preplatenie časti stravného, keďže úmerné krátenie o 40 % za bezplatne poskytnutý obed malo byť z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín, a nie z ustanovenej sumy stravného pre príslušné časové pásmo.

Legislatíva:

§ 5 ods. 6 Z. z. o cestovných náhradách č. 283/2002 - Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

7. Zistenie:

Na faktúrach za mobilný telefón organizácia nezaúčtovala sumu, ktorá bola nad stanovený limit ako pohľadávku voči zamestnancovi. Náklad a výdavok bol znížený na bankovom výpise pri predpise miezd.

Legislatíva:

§ 45 odsek 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

8. Zistenie:

Zálohové dodávateľské faktúry neboli účtované na účte 314 – Poskytnuté preddavky. Išlo napríklad o faktúry za predplatné časopisov, školenia evidované pod č. DF003/14, DF004/14, DF006/14, DF019/14, DF033/14, DF139/15, DF158/15, DF178/15, DF161/15, DF163/15.

Legislatíva:

§ 43 odsek 4, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa

9. Zistenie:

Organizácia poskytla dňa 17.3.2014 preddavok dodávateľovi NAY, a.s. Bratislava za nákup CD prehrávačov a bateriek v hodnote

360,85 € bez písomne uzatvorenej zmluvy. Išlo o faktúru č. DF033/14.

Legislatíva:

§ 19 ods. 8 zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

10. Zistenie:

Organizácia poskytla dňa 17.3.2014 preddavok dodávateľovi NAY, a.s. Bratislava za nákup CD prehrávačov a bateriek v hodnote 360,85 € bez písomne uzatvorenej zmluvy. Išlo o faktúru č. DF033/14.

Legislatíva:

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

11. Zistenie:

Na faktúre č. DF166/15 od dodávateľa Kováčik, s.r.o., Livina v hodnote 32,04 € bola zaúčtovaná oprava hasiacich prístrojov na účet 518 Služby.

Legislatíva:

§ 58 odsek 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

12. Zistenie:

Výdavky za opravu hasiacich prístrojov na faktúre č. DF166/15 boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, 635 004 Opravy prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

13. Zistenie:

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že ani na jednej faktúre neboli čísla účtov, na ktorých bolo účtované a chýbali podpisy osoby zodpovednej za účtovný prípad a za zaúčtovanie.

Legislatíva:

§ 10 odsek 1 f) a g) 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 účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia a podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

14. Zistenie:

Organizácia účtovala v kontrolovanom období tvorbu sociálneho fondu pri predpise miezd zápisom 527/331.

Legislatíva:

§ 55 odsek 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídelenie do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu sa účtuje v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

15. Zistenie:

Nesúlad medzi názvami pozemkov na liste vlastníctva a evidenciou majetku a nesúlad evidencie budov s listom vlastníctva.

Legislatíva:

§ 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.

16. Zistenie:

Podľa predložených inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov v roku 2014 inventúra účtu 031 - Pozemky a účtu 021 – Stavby, t.j. účtov dlhodobého hmotného majetku bola vykonávaná od 10.12.2014 do 15.12.2014 a podľa Príkaz riaditeľa školy mala byť vykonaná inventúra dlhodobého hmotného majetku k 31.10.2014. Takýto istý nedostatok bol aj v roku 2015.

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa školy č. 1/2014, podľa ktorého mala byť vykonaná inventúra dlhodobého hmotného majetku, drobného hmotného majetku a majetku vedeného v OTE k 31.10.2014.

17. Zistenie:

Organizácia v roku 2014 nevyhotovila všetky inventúrne súpisy. V dokladovej inventúre neboli vyhotovené inventúrne súpisy oprávok 081, 082. Ďalej neboli vôbec vyhotovené inventúrne súpisy záväzkov 351, 355, 357, 323. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti - na inventúrnych súpisoch chýbal podpis hmotne zodpovednej osoby. Takýto istý nedostatok bol aj v roku 2015.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

18. Zistenie:

Nesúlad medzi účtovnou evidenciou účtu 750 Operatívna evidencia a inventarizačným zápisom. Organizácia mala evidenciu OTE (operatívna evidencia) v module Majetok programu iSpin. K 31.10.2014 vyhotovila inventúrny súpis účtu 750 (OTE). Následne vyhotovila inventarizačný zápis tohto účtu, kde inventarizačná komisia skonštatovala, že skutočný stav zistený inventúrou v hodnote 54 506,59 € súhlasí s účtovným stavom zachyteným v účtovníctve a inventarizačný rozdiel je 0,00 €. Kontrolou Zborníka hospodárenia bolo zistené, že operatívna evidencia – účet 750 nie je vôbec zaúčtovaný v účtovníctve.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

19. Zistenie:

Nesúlad medzi účtovnou evidenciou účtu 750 Operatívna evidencia a inventarizačným zápisom.

Legislatíva:

§ 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.

20. Zistenie:

U zamestnankyne došlo k nesprávnemu zaradeniu do platovej triedy 9. v zmysle stanovenej pracovnej náplne uvedenej zamestnankyne.

Legislatíva:

§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktoré má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie a **§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

21. Zistenie:

KPČ 01.09.02 pracovníčky nie je v súlade s popisom práce v pracovnej náplni. Pracovníčka činnosti ako rozpočtovanie alebo financovanie nevykonáva a nie sú ani uvedené v popise pracovnej činnosti. Kód pracovnej činnosti nie je v súlade s pracovnou náplňou zamestnankyne.

Legislatíva:

Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. , ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.

22. Zistenie:

U zamestnankyne došlo k nesprávnemu zaradeniu do platovej triedy 9. v zmysle stanovenej pracovnej náplne uvedenej zamestnankyne.

Legislatíva:

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

23. Zistenie:

Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, tlačivo Dovolenka, tlačivo Pripustka/.

Legislatíva:

§ 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.

24. Zistenie:

Z dokumentácie k verejnému obstarávaniu nie je zrejmé, z čoho organizácia určila predpokladanú hodnotu zákazky, v dokumentácii chýba záznam z cenového prieskumu.

Legislatíva:

§ 5 odsek 14 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

25. Zistenie:

Organizácia nezabezpečila na svojom profile verejného obstarávateľa UVO uverejnenie všetkých dokumentov, o ktorých to ustanovuje zákon.

Legislatíva:

§ 9 ods. 9 zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.

26. Zistenie:

U kosačky STIHL FS 87 došlo k prekročeniu normy spotreby v mesiaci apríl, máj a jún v roku 2014 v mesiacoch apríl a máj 2015. Norma stanovená smernicou bola 0,5 l za hodinu a v záznamoch o prevádzke stroja sú napríklad spotreby 0,6 litra, 0,9 litra za hodinu. Nadspotreba nebola vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou.

Legislatíva:

Článok 2 odsek 6 a) Smernice o zriadení a pôsobnosti škodovej komisie - Škodová komisia najmä posudzuje škodové udalosti v celom rozsahu nároku Obchodnej akadémie na náhradu škody v zmysle pracovno – právnych predpisov.

27. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie (pri pokladničných dokladoch, cestovných príkazoch a na krycích listoch k faktúram bola vykonávaná iba jedným zamestnancom – formálne. Pri návrhoch odmien, platových výmeroch, dohodách, zmluvách a pri verejnom obstarávaní nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola vôbec.)

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	3
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	3
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	2
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	4
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
A - spolu	24
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	3
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	3
S p o l u (A+B)	27

Názov a adresa:	Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška

Číslo poverenia:	15/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SAD Trenčín, a.s., Zlatovská cesta 29, 911 37 Trenčín
Štatutár:	PhDr. Ing. Juraj Popluhár
Číslo poverenia:	16/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák, Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Dagmar Dedeková, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Ján Krátky
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SAD Prievidza a.s., Ciglianska cesta 1, 971 36 Prievidza
Štatutár:	Ing. Michal Danko
Číslo poverenia:	17/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová, Ing. Jana Ježíková, Mgr. Ladislav Tóth, PhD., Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola ekonomicky oprávnených nákladov
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2016 do 31.12.2016
Kontrolné nálezy: Neoprávnené náklady v celkovej sume 7082,13 €	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, I. Krasku 491, 020 32 Púchov
Štatutár:	Ing. Lenka Jancíková
Číslo poverenia:	18/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Zistenie: Došlé faktúry :	

- 2015/004, 2015/005, 2016/006 a 2015/007 od spoločnosti SPP, a.s.- vyúčtovanie (preplatky) plynu za obdobie predchádzajúceho kalendárneho roka,
- 2015/008 od spoločnosti Inštitút odborného vzdelávania s.r.o. za vyúčtovanie tepla za rok 2014,
- 2015/010 od spoločnosti Súvaha, spol. s.r.o. za periodikum Finančný spravodajca za rok 2014,
- 2015/017 od TUAD Trenčín za zabezpečenie a dodávky tepla na vykurovanie a TUV za 12/2014
- 2015/019 od Continental Matador Rubber, s.r.o. Púchov za telekomunikačné služby za 12/2014
- 2015/043 od Poradca podnikateľa s.r.o. za Zbierku zákonov ročník 2014

boli nesprávne účtované, ako zníženia, či zvýšenia nákladov roku 2015

Legislatíva: § 6 ods.1 písm a, uvedené v Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov /ďalej len „Opatrenie“/ podľa ktorého sa náklady a výnosy účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia

2. Zistenie:

Došlé faktúry 2015/009 od Trenčianskej regionálnej komory SOPK za členský príspevok tejto komore na rok 2015 vo výške 199,- EUR, a **2015/059** od spoločnosti SANET, s.r.o. sumu 33,- EUR, boli zaúčtované a zaplatené bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa

Legislatíva: § 26 ods. 8 Zákona číslo 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

3. Zistenie:

Organizácia v roku 2015 nevedla v knihe príchodov a odchodov skutočné príchody a odchody pedagogických zamestnancov, ale túto knihu dochádzky viedla len formálne a to tak, že všetci pedagogický zamestnanci mali v knihe dochádzky uvedený čas príchodu do práce 7,00 hod a čas odchodu z práce 15,00 hod. bez ohľadu na ich skutočné príchody a odchody. Organizácia tiež neevidovala krátkodobé prerušenia práce zamestnancov počas dňa.

Legislatíva: § 99 Zákonníka práce v platnom znení.

4. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri dokumentácii k verejnému obstarávaniu „Revízia plynových zariadení“ v roku 2016 sa nenachádza súhlas od zriaďovateľa na začatie verejného obstarávania

Legislatíva: Porušenie ustanovení článku 6 a nasledujúcich Smernice č.6/2014 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja o postupe pri verejnom obstarávaní

5. Zistenie:

Kontrolovaná organizácia v roku 2015 nevedla denníky motorových strojov tak, aby bolo možné vyhodnotiť ich používania ako hospodárne a efektívne, a zaúčtovanie ich spotreby ako preukázateľné, nakoľko v tomto období nemala v predmetných denníkoch

uvedené údaje o nákupe a spotrebe PHL a olejov a tiež nevyhodnocovala mesačné spotreby týchto strojov

Legislatíva: § 7 a 8 Zákona číslo 431/2002 Z.z. v platnom znení, ako aj vlastná interná Smernica č.15/1 o používaní kosačky a krovinorezu

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	4
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	1
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	5

Názov a adresa:

Centrum sociálnych služieb – DEMY, Biskupická 46, 911 04 Trenčín

Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda
Číslo poverenia:	19/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel a dokladov o vyúčtovaní spotreby vozidiel bolo zistené, že na týchto dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (prepísovanie, zabiľovanie).</p> <p>Legislatíva § 34 ods. 2 zák. 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.</p> <p>2. Zistenie: Organizácia nevyhotovovala fotokópie pokladničných dokladov.</p> <p>Legislatíva: § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36</p> <p>3. Zistenie: Pred uskutočnením pracovnej cesty nebola vykonaná finančná kontrola.</p> <p>Legislatíva: § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia; Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy, zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.</p> <p>4. Zistenie: Cestovné príkazy nemali vykonané vyúčtovanie pracovnej cesty.</p>	

Legislatíva:

§36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

5. Zistenie:

Nesúlad medzi názvom stavby na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

§ 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.

6. Zistenie:

Nie všetky pracovné náplne sú aktualizované, v pracovnej náplni nie je stanovená hlavná pracovná činnosť podľa kódu katalógov pracovných činností – ku kódu pracovnej činnosti sa uvedie popis pracovnej činnosti.

Legislatíva:

Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	

Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	1
A - spolu	6
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	
S p o l u (A+B)	6
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – DOMOV JAVORINA, Bzince pod Javorinou č.344, 916 11
Štatutár:	Mgr. Ing. Roman Krbata, PhD.
Číslo poverenia:	20/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková ,Ing. Adela Gugová, Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Organizácia nesprávne vystavuje platobné poukazy na úhradu miezd. Na platobných poukazoch sú mínusové čísla na úhradu. Legislatíva: § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne sa spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>	
<p>2. Zistenie: Organizácia na bankovom výpise č. 12-2 zo dňa 7.12.2016 zaúčtovala príjem zo sociálneho fondu zápisom 222/331 a neúčtovala o peniazoch na ceste. Legislatíva: § 40 odsek 17 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu</p>	

najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtujú aj šeky pri ich odovzdaní banke na inkaso, platby uskutočňované platobnými kartami vydanými k hotovostnému účtu vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtuje aj prevod peňažných prostriedkov z príslušného účtu účtovej skupiny 22 na účet cudzích prostriedkov podľa osobitného predpisu^{24aa}) a odvod týchto nevyčerpaných prostriedkov na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku.

3. Zistenie:

K pokladničnému dokladu č. 219/2016 je doložený pokladničný blok s dátumom nákupu 14.12.2016. Na príjemke na sklad je dátum prijatia tovaru do skladu a to 7.12.2016, teda skôr, než bol výdavok z pokladne, čím vzniká nesúlad medzi účtovnými dokladmi.

Legislatíva:

§ 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

4. Zistenie:

Zamestnancami neboli vystavené cestovné príkazy pri realizovaní pracovnej cesty za účelom seminára mimo svojho pracoviska.

Legislatíva:

§ 3 ods. 1) Zákona č. 283/2002 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.

5. Zistenie:

Pri cestovnom príkaze č. 10/2016 na VPD č. 212/2016 bolo zamestnancom použité vlastné motorové vozidlo. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty však bolo vyplatené len stravné, ale neboli organizáciou vyplatené náhrady za používanie cestných motorových vozidiel.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1) zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách – ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo, okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (základná náhrada) a náhrada za spotrebované pohonné látky;

§ 7 ods. 10) zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách - Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použité cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

6. Zistenie:

Cestovné príkazy zamestnanca, ktorý riadil služobné auto neboli evidované, očíslované založené v evidencii cestovných príkazov.

Legislatíva:

Interná smernica Obeh účtovných dokladov, časť VII. Účtovné doklady Cestovné príkazy, kde : „Pred nástupom na pracovnú cestu si pracovník vypíše cestovný príkaz a dá ho schváliť riaditeľovi. Ekonómka určí a zapíše poradové číslo Cestovného príkazu.“

7. Zistenie:

Organizácia zaúčtovala miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady iba zápisom 5xx/222 (OFD 2 zo dňa 6.3.2015, OFD 3 zo dňa 6.3.2015) , t.j. bez predpisu záväzku. Takýto istý nedostatok sa vyskytol na doklade OFD 3 zo 6.3.2015.

Legislatíva:

§ 60 odsek 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 – Na účte 538 Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

8. Zistenie:

Organizácia nevyhotovila v roku 2015 inventúrne súpisy napríklad účtu 211 – Pokladňa, účtu 221 Bankové účty, účtov oprávok 081, 082, 083, 088 a ďalších účtov pohľadávok a záväzkov. Inventúrne súpisy účtov dlhodobého hmotného majetku - 021, 022, 023, 028 nespĺňali zákonné náležitosti inventúrneho súpisu. Organizácia nevyhotovila inventarizačné zápisy pokladne (účet 211) so všetkými zákonnými náležitosťami. Obdobný nedostatok bol aj v roku 2016 (chýbali inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy účtu 211 Pokladňa).

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 a odsek 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona. 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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva ktorý musí obsahovať obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

9. Zistenie:

Organizácia mala podľa Príkazu riaditeľky ku dňu 30.11.2015 vykonať inventarizáciu účtov 021, 022, 023, 028, 031, 032. V inventarizačných zápisoch ČIK účtov triedy 0 je uvedený deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry 15.1.2016. Obdobný nedostatok bol aj v roku 2016.

Legislatíva:

Článok 1.1. Príkazu riaditeľky č. 1/2015 – Zabezpečiť vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len inventarizácie) v tomto rozsahu: ku dňu 30.11.2015 Účtovná trieda 0 – dlhodobý majetok 021, 022, 023, 0,28,

031,032.

10. Zistenie:

Nesúlاد medzi názvom budovy na liste vlastníctva (Domov dôchodcov) a evidenciou majetku (DD-DSS Bzince pod Javorinou).

Legislatíva:

§ 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.

11. Zistenie:

Organizácia na inventúrnom súpise opravných položiek k nedaňovým pohľadávkam účtu 391 uviedla sumu 234,78 €. V Inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je účet 391 - opravná položka k účtu 318 v hodnote 2 460,09 € ako účtovný stav zachytený v účtovníctve a skutočný stav zachytený inventúrou. Organizácia uviedla dve rôzne sumy na ten istý účet 391.

Legislatíva:

§ 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.

12. Zistenie:

K pohľadávke z nedaňových príjmov vo výške 2 667,93 € z rokov 2010 – 2013, t.j. 3 roky po splatnosti bola vytvorená opravná položka iba vo výške 2 165,49 €

Legislatíva:

bod 6.4 Zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek Smernice o vedení účtovníctva č.4/2011 v znení dodatku č.2, kde je stanovené pri dobe splatnosti pohľadávky 36 mesiacov je výška tvorby opravnej položky vo výške 100 %.

13. Zistenie:

Nie všetky pracovné náplne sú aktualizované, v pracovnej náplni nie je stanovená hlavná pracovná činnosť podľa kódu katalógov pracovných činností – ku kódu pracovnej činnosti sa uvedie popis pracovnej činnosti.

Legislatíva:

Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme

14. Zistenie:

Vo viacerých prípadoch dochádza k nezhode medzi zaradením do platovej triedy v Pracovnej náplni zamestnanca a v Platovom výmere zamestnanca.

Legislatíva:

§ 5 ods.1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - 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.

§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s a) charakteristikou platovej triedy, b) katalógom.

15. Zistenie:

Neoprávnene vyplácaný príplatok za riadenie zamestnancovi, ktorý podľa organizačnej štruktúry nemá nárok na tento príplatok.

Legislatíva:

Schválený Organizačný poriadok a Organizačná štruktúra.

§ 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

16. Zistenie:

Nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy pri zmene pracovnej pozície.

Legislatíva:

§ 5 ods.1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - 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.

§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s a) charakteristikou platovej triedy, b) katalógom.

17. Zistenie:

Zdravotné sestry boli dočasne preradené do nižšej platovej triedy.

Legislatíva:

§ 5 ods.1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - 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.

§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s a) charakteristikou platovej triedy, b) katalógom.

18. Zistenie:

Odmeny zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom. Zamestnancom boli priznávané odmeny priamo riaditeľom organizácie.

Legislatíva:

§ 20 ods.2 Zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

19. Zistenie:

Ku Dohodám o pracovnej činnosti nebola doložená evidencia pracovného času.

Legislatíva:

§ 224 ods.2 písm. e) Zákonníka práce – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

20. Zistenie:

V evidencii dochádzky chýbajú vo viacerých prípadoch priepustky, ktoré by preukazovali schválený súkromný alebo služobný odchod zamestnancov z pracoviska.

Legislatíva:

Článok 8.1 bod 3. a 4. Pracovného poriadku - Zamestnanec si má možnosť voliť pracovný čas počnúc 6.00 hod. do 18.00 hod. Základný pracovný čas, počas ktorého je zamestnanec povinný zdržiavať sa na pracovisku a vykonávať na ňom práce v súlade s uzatvorenou pracovnou zmluvou je od 8.00 hod. do 14.00 hod. Zamestnanec sa v pracovnom čase nemôže vzdialiť z pracoviska bez súhlasu priameho nadriadeného.

21. Zistenie:

Zamestnanec os. č. 011 má v evidencii dochádzky prítomnosť v práci a podľa cestovných príkazov bol na pracovných cestách. Ide o nesúlady evidencie dochádzky s pracovnými cestami, t.j. opustením pracoviska na služobné účely. Nedostatok sa vyskytoval vo všetkých kontrolovaných mesiacoch.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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.

22. Zistenie:

V období 12/2016 má zamestnanec s os. č. 035 pri uplatňovaní pružného pracovného času prekážku v práci s náhradou mzdy v čase základného aj voliteľného pracovného času.

Legislatíva:

§ 143 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Prekážky v práci na strane zamestnanca sa pri uplatnení pružného pracovného času posudzujú ako výkon práce s náhradou mzdy len v rozsahu, v ktorom zasiahli do základného pracovného času. V rozsahu, v ktorom zasiahli do voliteľného pracovného času, sa posudzujú ako ospravedlnené prekážky v práci, nie však ako výkon práce a

neposkytuje sa za ne náhrada mzdy.

23. Zistenie:

Organizácia na svojom profile na stránke www.uvo.gov.sk nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách z nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 1.000,- €

Legislatíva:

§ 9 ods. 9 druhej vety zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1.000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

24. Zistenie:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel bolo zistené, že na týchto dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (prepisovanie, zabiľovanie, škrtenie).

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. 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.

25. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola v roku 2015 na faktúrach bola vykonávaná na krycích listoch. Dátumy vykonania predbežnej finančnej kontroly sú skoršie ako bola vystavená faktúra a krycí list. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie /pri návrhoch na odmeny, na cestovných príkazoch).

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s §9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona.

26. Zistenie:

Na dokladoch v roku 2016 nebola vykonaná základná finančná kontrola zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie (napr. objednávky, krycie listy k faktúram). Základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie (pri návrhoch na odmeny, pri cestovných príkazoch).

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	7
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	7
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	3
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	2
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	1
A - spolu	27
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	5
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	
S p o l u (A+B)	32
Názov a adresa:	Jazyková škola Trenčín, Ul. 1. Mája 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Eva Kutalová
Číslo poverenia:	21/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016

Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zistenie: Organizácia nemá vypracovanú smernicu o používaní služobných mobilných telefónoch. Legislatíva: Čl. 6 bod 2 Smernice TSK č. 3/2015 o používaní služobných mobilných telefónoch, podľa ktorej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti sú povinné vypracovať smernicu o používaní mobilných telefónov a mobilných internetových pripojení pridelených zamestnancom organizácie. 2. Zistenie: V Pracovnom poriadku školy nie sú zamestnancov presne stanovené podmienky súvisiace s vykonávaním práce mimo pracoviska. Legislatíva: § 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch, podľa ktorého riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno - vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy. 3. Zistenie: Kontrolou hospodárenia organizácie bolo zistené, že celkové výrobné náklady pokryté tržbami boli v roku 2016 vo výške 54,59 %. Legislatíva: § 21 ods. 2) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. kritérium aby 50% výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami. 4. Zistenie: Na cestovných príkazoch nie je určený dopravný prostriedok. Legislatíva: § 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. Zistenie: Pri použití AUV na služobnú cestu organizácia nepredložila písomnú dohodu o použití AUV. Legislatíva: Čl. 6 bod. 1 vlastná smernica o cestovných náhradách – požitie CMV na pracovné účely je možné len na základe písomnej dohody a so súhlasom riaditeľa organizácie. 6. Zistenie: Organizácia nevyplatila stravné za vykonanú SC. Legislatíva: 	

§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí - stravné.

7. Zistenie:

Organizácia nevyplatila stravné zamestnancom za vykonanú služobnú cestu.

Legislatíva:

Vlastná smernica o cestovných náhradách Čl. 3 písm. c) podľa ktorého zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí – stravné.

8. Zistenie:

CP vystavený na pracovníka os. Č. 1009 nie je očíslovaný por. Číslom, nie je vyplnený podľa predtlaču, nie je vyplnený odchod, príchod, použitý dopravný prostriedok, nie je vyplnené stravné.

Legislatíva:

§ 8 zákona 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.

9. Zistenie:

Organizácia uhrádzala z účtu SF príspevok na stravovanie zamestnancov mesiac pozadu..

Legislatíva:

§ 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.

10. Zistenie:

Inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii (účty oprávok 081,082, účty 381 a 384) neobsahovali všetky náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

11. Zistenie:

Inventarizačné zápisy ČIK neobsahovali všetky náležitosti inventarizačného zápisu.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. a) a b). 431/2002 o účtovníctve, pretože inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorý musí obsahovať všetky náležitosti citovaného zákona.

12. Zistenie:

Ústredná inventarizačná komisia vôbec nevyhotovila Zápis ÚIK.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve, pretože 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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti citovaného zákona.

13. Zistenie:

Návrh na vyradenie majetku neobsahovala všetky náležitosti návrhu na určenie majetku za prebytočný.

Legislatíva:

Čl. 11 (3) Zásad hospodárenia s majetkom TSK, kde Návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje okrem iných náležitostí aj označenie (definovanie) prebytočného majetku TSK, informáciu o tom či ide o dočasnú alebo trvalú prebytočnosť, návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť a iné..

14. Zistenie:

Organizácia po schválení Návrhu na vyradenie majetku z evidencie formou likvidácie nevyhotovila Likvidačný protokol.

Legislatíva:

Čl. 32 (4) Zásad hospodárenia s majetkom TSK, - po schválení návrhu kompetentným orgánom likvidačná komisia vyhotoví protokol o fyzickej likvidácii majetku, ktorý podpisujú všetci členovia tejto komisie a štatutárny orgán správcu..

15. Zistenie:

Organizácia k vyradenému majetku nepredložila Likvidačné protokoly, ktoré mali obsahovať okrem iného podpisy likvidačnej komisie, akým spôsobom sa vyradený majetok zlikvidoval (napr. rozbitím, rozobratím, rozrezaním pod.) a doložiť doklad o odovzdaní fyzicky zlikvidovaného majetku do zberných surovín, alebo inému oprávnenému likvidátorovi.

Legislatíva:

§ 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.

16. Zistenie:

Pri likvidácii elektrospotrebičov, elektroniky a nebezpečných odpadov organizácia nepredložila doklad o odovzdaní vyradeného majetku na skládku nebezpečného odpadu..

Legislatíva:

Zákon č. 223/2001 Zákona o odpadoch- správca je povinný postupovať podľa zákona o odpadoch.

17. Zistenie:

Niektoré pracovné náplne zamestnancov neboli aktualizované v zmysle Nariadenia vlády č. 423/2009.

Legislatíva:

Nariadenie vlády SR č. 423/2009 – ktorým sa menilo a nahrádzalo nariadenie vlády SR č.341/2004 Z. z.

18. Zistenie:

U zamestnanca OČ 1012,1040 (nebol súlad platovej triedy – v pracovnej náplni a v oznámení o výške platu).

Legislatíva:

§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom.

19. Zistenie:

Priznané odmeny pedagogickým zamestnancom neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom vrátane jej výšky.

Legislatíva:

§ 20 ods. 32 zákona č. 523/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone správy vo verejnom záujme, lebo návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	7
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	2
A - spolu	14
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	2

Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1	
B - spolu	5	
S p o l u (A+B)	19	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, I. Krasku 491, 020 32 Púchov	
Štatutár:	Ing. Lenka Jancíková	
Číslo poverenia:	22/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016	
Kontrolovaná problematika:	Tematická	
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení		
Názov a adresa:	Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, 911 01 Trenčín	
Štatutár:	Mgr. Peter Martinisko	
Číslo poverenia:	23/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková ,Ing. Adela Gugová, Ing. Júlia Barbuščák	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:		
1. Zistenie:		
Na bankových výpisoch sú účtované tržby a náklady bez predpisu pohľadávky a záväzku. Ide o bankové výpisy č. 66/2015, 298/2016, 359/2016, 53/2015, 26/2015, 286/2016, 32/2015, č. 40/2015, č. 57/2015, č. 287/2016, č. 349/2016, 38/2015, 69/2015, 368/2016, 359/2016.		
Legislatíva:		
§ 3 odsek 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.		
2. Zistenie:		
Na účte 042 je vedená investičná akcia: Sanácia hospodárskeho objektu, obnova rampy, mosta 4. brány v hodnote 433 735,15 €. Podľa predložených dokladov dielo bolo dokončené. Kontrole nebol predložený doklad, ktorý by bránil začať zabezpečovať		

kolaudačné rozhodnutie bezprostredne po vykonaní diela (posledný dátum podľa predložených zmlúv bol 15.10.2009). Organizácia nezabezpečila kolaudačné rozhodnutie, majetok užívala, ale nezaradila do majetku organizácie.

Legislatíva:

§ 7 odsek 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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. Zistenie:

Na účte 042 je vedená investičná akcia: Rekonštrukcia NKP – Trenčiansky hrad v hodnote 1 079 185,19 € Organizácia nezdokladovala, čo je vedené na účte 042 pod uvedeným názvom a ani to, či ide o nedokončené alebo dokončené investície. Nepredložením relevantných dokladov sa nedá overiť hodnota na účte 042 a správnosť účtovania.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

Stanovenie maximálneho pokladničného limitu hotovosti v pokladnici Trenčianskeho hradu na 6 500 Eur v Dodatku č. 1 k Smernici o účtovníctve 6/2015.

Legislatíva:

Výnos Ministerstva financií č. MF/026991/2012-321, kde je určený maximálny hotovostný limit pre príspevkové organizácie vyššieho územného celku vo výške 1 000 €

5. Zistenie:

Organizácia účtovala nákup kolku v roku 2015 - VPD č. 90 na účet 501 Spotreba materiálu.

Legislatíva:

§ 40 ods. 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

6. Zistenie:

Na cestovných príkazoch č. 19/2015, CP č. 17/2015, CP č.15/2015, CP č. 14/2015, CP č. 12/2015 nie je uvedený dátum vyúčtovania pracovnej cesty.

Legislatíva:

§ 8 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. Zistenie:

Pri cestovných príkazoch č. 340/2016, 18/2015 a 13/2015, kde je uvedený ako dopravný prostriedok „auto vlastné“, chýba povolenie riaditeľa organizácie na použitie vlastného motorového vozidla (Súhlas na použitie vlastného motorového vozidla).

Legislatíva:

Článok 3 vlastnej internej Smernice č. 2/2014 o cestovných náhradách – časť: Náhrady za používanie cestných motorového vozidiel pri pracovných cestách.

8. Zistenie:

Na cestovných príkazoch č. 16/2015 a 360/2016, 398/2016 boli vykonávané neúčtovné opravy – prepisovanie, škrtanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona 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 aj po oprave.

9. Zistenie:

Na cestovných príkazoch č. 20/2015, 19/2015, 79/2015, 76/2015, 66/2015, 63/2015, 59/2015, 45/2015 nebolo vyúčtované stravné a na cestovnom príkaze bolo zdokumentované trvanie pracovnej cesty v rámci 1. časového pásma 5 – 12 hodín.

Legislatíva:

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma.

10. Zistenie:

Nevystavenie objednávky na nákup tovaru. Faktúry č. DF047/15, DF012/15, DF056/15, DF057/15, DF072/15, DF078/15, DF084/15, DF012/15, DF008/15, DF006/15, DF538/16.

Legislatíva:

Článok 4, časť Objednávky Smernice č. 3/2014 o obehú účtovných dokladov – Objednávku vypisuje poverený zamestnanec a vykoná predbežnú finančnú kontrolu, ktorou sa overí splnenie podmienok na úhradu verejných prostriedkov, dodržiavanie všeobecných záväzných a interných predpisov a potvrdí, že finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdí svojim podpisom a dátumom. Objednávka sa vypisuje dvojmo. Jedna sa odošle dodávateľovi, druhá objednávka ostáva v evidencii objednávok. K došlej faktúre po zaevidovaní faktúry do knihy došlých faktúr sa priloží kópia, originál objednávky.

11. Zistenie:

Nezverejnenie objednávok na nákup tovaru. Faktúry č. DF047/15, DF012/15, DF056/15, DF057/15, DF072/15, DF078/15, DF084/15, DF012/15, DF008/15, DF006/15, DF538/16.

Legislatíva:

§ 5b) odsek 1 a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom

sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác – bod 1 – 7 b).

12. Zistenie:

Zaúčtovanie opravy plynového kotla na účet 518 Služby.

Legislatíva:

§ 58 odsek 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

13. Zistenie:

Nesprávne zatriedenie výdavkov na faktúrach č. DF004/15, DF501/16.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

14. Zistenie:

Zaúčtovanie faktúry skôr ako bol dátum vystavenia faktúry - č. DF003/15, od AJFA+AVIS, s.r.o. Žilina bola zaúčtovaná 15.1.2015, pričom dátum vystavenia na faktúre je 26.1.2015. Taký istý nedostatok bol aj na faktúre DF001/15, kde dátum zaúčtovania bol 15.1.2015 a dátum vystavenia faktúry bol 19.1.2015.

Legislatíva:

§ 6 odsek 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

15. Zistenie:

Organizácia pri poskytnutí preddavku neúčtovala na účte 314 Poskytnuté preddavky – faktúry č. DF001/15 a DF054/15.

Legislatíva:

§ 43 odsek 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

16. Zistenie:

Pri faktúre č. DF001/15 a DF054/15 organizácia poskytla preddavok bez písomne uzatvorenej zmluvy.

Legislatíva:

§ 19 odsek 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

17. Zistenie:

Faktúra č. DF501/16 za záložné batérie , t.j. za materiál bola zaúčtovaná na účet 511 Opravy.

Legislatíva:

§ 57 odsek 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účtoch účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob

18. Zistenie:

Neúčtovanie faktúr v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Faktúra odberateľovi LUMASLOV, s.r.o. Valaská Belá za mesiac december 2016 bola vystavená až 10.2.2017 (VF002/17) a faktúra odberateľovi RadioLAN spol. s r.o., Bratislava za december 2016 bola vystavená až 10.2.2017 (VF004/17).

Legislatíva:

§ 3 odsek 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

19. Zistenie:

Organizácia nezdokladovala, na základe čoho účtovala čerpanie sociálneho fondu v roku 2015 a 1-6/2016. Neboli vypracované Zásady pre používanie sociálneho fondu.

Legislatíva:

Článok 35 Kolektívnej zmluvy zo dňa 30.9.2014, kde je uvedené, že zmluvné strany sa zaväzujú pri používaní sociálneho fondu postupovať podľa zásad pre používanie sociálneho fondu. Uvedené zásady však vypracované neboli.

20. Zistenie:

Za rok 2015 neboli predložené vyhlásenia zodpovedných osôb pred začatím inventarizácie, inventarizácie a inventúry boli vykonávané **už pred** dátumom, ku ktorému mala byť inventarizácia podľa Príkazu riaditeľa vykonaná.

Legislatíva:

Smernica TSK č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja.

21. Zistenie:

Nesúlady medzi názvami budov na liste vlastníctva a účtovnou evidenciou majetku.

Legislatíva:

§ 29 odsek 1 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení - Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

22. Zistenie:

Nezaradenie majetku do používania v reálnom čase – bezpečnostné zábrany na Trenčianskom hrade, inventárne číslo 1-22, zaradené 31.12.2015, t.j. v čase, keď už neplnili svoju funkciu.

Legislatíva:

§ 7 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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.

23. Zistenie:

Nepredloženie súhlasu predsedu TSK na uzatvorenie zmluvy o nájme nebytových priestorov na dobu určitú od 1.4.2010 do 31.3.2015 s nájomcom Očná optika a.s. Bratislava.

Legislatíva:

Článok 22 písmeno A) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK.

24. Zistenie:

V nájomných zmluvách č. 2015/278, č. 2015/118 a v Zmluve o spolupráci č. ZoS_2015/430 nebola uvedená konkrétna cena za energie a spôsob kontroly spotrebovanej energie zo strany prenajímateľa

Legislatíva:

§ 43 Občianskeho zákonníka – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.

25. Zistenie:

Nedodržanie termínu vzájomného vyúčtovania pri zmluve o spolupráci č. ZoS_4/2015 pri zabezpečovaní rozvoja cestovného ruchu v areáli Trenčianskeho hradu – uzatvorená so SUSAN SLOVAKIA, s.r.o., Trenčín.

Legislatíva:

Zmluva o spolupráci č. ZoS_4/2015 pri zabezpečovaní rozvoja cestovného ruchu v areáli Trenčianskeho hradu.

26. Zistenie:

V pracovných náplniach pri kóde pracovnej činnosti chýba znenie popisu pracovnej činnosti v súlade s katalógom pracovných činností.

Legislatíva:

Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

27. Zistenie:

Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli uzatvorené v roku 2015 nebola vedená evidencia pracovného času (zaznamenanie začiatku a konca práce).

Legislatíva:

§ 224 odsek 2 písm. e) Zákonníka práce č. 311/2001 - Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých

dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

28. Zistenie:

Neprehľadná a nedostatočná evidencia práce nadčas. Z predloženého súhlasu nadčasu nebolo zrejmé, koľko hodín nadčasu zamestnanci odpracovali.

Legislatíva:

§ 99 Evidencia Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. - Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.

29. Zistenie:

Organizácia nevedie záznamy o prevádzke hospodárskych strojov (píly, kosačky, krovinorezy, fréza, ...). Spotrebu PHL mesačne zúčtovala v celkovej výške nakúpených pohonných hmôt bez overenia a kontroly, či tieto litre boli skutočne použité do predmetných motorových strojov a či boli skutočne spotrebované v deklarovanej výške, keďže neexistuje žiadny záznam, ako dlho a kedy predmetný stroj pracoval a ktorý zamestnanec ho používal.

Legislatíva:

§ 19 ods. 3 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.

§ 7 odsek 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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.

§ 8 odsek 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.

30. Zistenie:

Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2015 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Predbežná finančná kontrola bola v mnohých prípadoch vykonávaná iba formálne jedným zamestnancom (na zmluvách, na priznaniach na odmeny, na rozhodnutiach o plate, na cestovných príkazoch). Pri použití služobného motorového vozidla (iný úkon majetkovej povahy) nebola vykonávaná vôbec.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

31. Zistenie:

Na dokladoch v roku 2016 nebola vo všetkých prípadoch vykonaná základná finančná kontrola zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie (napr. objednávky, krycie listy k faktúram). Základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie (napríklad pri žiadankách na prepravu pri použití služobného motorového vozidla.

Legislatíva:

§ 7 odsek 1 a odsek 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	11
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	4
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	4
A - spolu	27

B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	4
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	6
S p o l u (A+B)	33
Názov a adresa:	Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne, Hasičská ul. 1, 911 82 Trenčín
Štatutár:	Ing. Gabriela Krokvičková
Číslo poverenia:	24/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Uvedenie nesprávneho sídla odberateľa na došlých faktúrach uvedených v kapitole 1.4.2 Kontrola dokladov bezhotovostného styku Legislatíva: § 7 ods 1, a nadväzne § 8 ods 1 a §10 ods 1 písm b, Zákona číslo 431/2002 v platnom znení o účtovníctve.</p> <p>2. Zistenie: Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2016 neboli vyhlásenia pracovníkov zodpovedných za hospodárske prostriedky pred začatím inventarizácie v súlade s prílohou č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja. Legislatíva: príloha č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja.Zistenie:</p>	
Prehľad o zistených nedostatkoch	
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej	

správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	1
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	2
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Jesienka Myjava, Staromyjavská č. 77, 907 01 Myjava
Štatutár:	PhDr. Hana Feriancová
Číslo poverenia:	25/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Judr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	
Pri kapitálových výdavkoch („Nákup schodolezu“) bol zistení nesúlad medzi názvami obstarávaného majetku uvedeného na faktúre a dodacom liste a majetku uvádzaného na ostatných dokumentoch.	

Legislatíva:

§ 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 trvalosť účtovných záznamov.

2. Zistenie:

Vyplácanie stravného v mesiaci december 2016 v zmysle už neplatného Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny č. 296/2014 Z. z. o sumách stravného a nie podľa nového Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny č. 309/2016 Z. z. o sumách stravného, platného od 1.12.2016.

Legislatíva:

§ 1 Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny č. 309/2016.

3. Zistenie:

Pri dod. Faktúrach organizácia nepotvrdila vecné prevzatie vykonaných prác a služieb.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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.

§ 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

4. Zistenie:

Organizácia neuhrádzala z účtu SF príspevkov na stravovanie zamestnancov v tom mesiaci, kedy bol príspevok poskytnutý.

Legislatíva:

§ 3 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

5. Zistenie:

Organizácia netvorila ďalší prídel SF vo výške najmenej 0,05 % so súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Legislatíva:

Článok II. ods. 7 b) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z.

6. Zistenie:

Inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené- účty oprávok 081,082,083,088 a pri účtoch 213 - ceniny) neobsahovali všetky náležitosti

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona. .

7. Zistenie:

Inventarizačné zápisy ČIK neobsahovali všetky náležitosti inventarizačného zápisu.

Legislatíva:

Smernica č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku.

8. Zistenie:

Nesúlad medzi názvom garáže a pozemkov na LV a medzi názvami v evidencii majetku.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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.

9. Zistenie:

Organizácia nemala vypracované Návrhy na vyradenie (Elektrická sušička prádla, Eklektická cukrárenská pec, a MINOLTA-kopírovací stroj). Predložené návrhy nespĺňali potrebné náležitosti.

Legislatíva:

Čl. 11 (3) Zásady hospodárenia s majetkom TSK – Návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje okrem iných náležitostí a j návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť, doklad o nemožnosti resp. neefektívnosti opravy a **Čl. 32 (5)** - kde v prípadoch vyradovania strojov, prístrojov a zariadení prílohou návrhu na vyradenie sú odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti vyradovaného majetku.

10. Zistenie:

Organizácia nepredložila k uvedenému vyradovanému majetku Likvidačné protokoly.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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, a **Čl. 32 (4)**- **Zásad hospodárenia s majetkom TSK**, kde po schválení návrhu kompetentným orgánom likvidačná komisia vyhotoví protokol o fyzickej likvidácii majetku.

11. Zistenie:

Organizácia nepredložila pri likvidácii uvedených elektrospotrebičov doklad o odovzdaní vyradeného majetku na skládku nebezpečného odpadu.

Legislatíva:

Zákon č. 223/2001 Zákona o odpadoch- správca je povinný postupovať podľa zákona o odpadoch.

12. Zistenie:

U zamestnankyni- vedúcej SJ bol neoprávnene vyplácaný príplatok za riadenie (od 1.1.2015 do 30.6.2015).

Legislatíva:

§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.

13. Zistenie:

Na záznamoch o jazde sú vykonané neúčtovné opravy.

Legislatíva:

§ 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 opraveného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

14. Zistenie:

Pri neoprávnenom vyplácaní príplatku za riadenie (vedúca SJ) nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – lebo finančnou kontrolu je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	7
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	

Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	2
A - spolu	12
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	2
S p o l u (A+B)	14

Názov a adresa:	Stredná odborná škola strojnícka, Partizánska cesta 76, 957 20 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Jozef Oriška
Číslo poverenia:	26/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Dr. Ladislav Tóth, Ing. Ľuboš Savara
Kontrolované obdobie:	Od. 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
I. Zistenie:	
Tým, že sa pokladničné doklady sa vystavovali duplicitne – na dokladoch PPD 3/2016 a PPD 2/2016 došlo ku chybným zápisom (na ručne vypísanom doklade je iná suma ako na doklade z ISPINU).	
Legislatíva:	
§ 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.	
§ 8 ods.5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).	

§ 10 ods.1 písm. c) zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

2. Zistenie:

Niektoré prvotné účtovné doklady (cestovné lístky) nie sú prefocované .

Legislatíva:

§ 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. Zistenie:

Na viacerých cestovných príkazoch nie je stanovený spôsob dopravy na pracovnú cestu, nie sú kompletne vyplnené všetky údaje (miesto nástupu na pracovnú cestu), chýba podpis schvaľujúceho zamestnanca, dátum schválenia pracovnej cesty.

Legislatíva:

§ 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; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

4. Zistenie:

Cestovný príkaz pri výdavkovom doklade č. 32/2016 (pracovná cesta 5.4.2016, dátum schválenia pracovnej cesty 6.4.2016), č. 21/2016 (pracovná cesta 29.2.2016, dátum schválenie pracovnej cesty 29.2.2016) – dátum schválenie pracovnej cesty bol neskorší ako dátum vykonania pracovnej cesty.

Legislatíva:

§ 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. Zistenie:

Cestovný príkaz pri výdavkovom doklade č. 57/2016 – pracovná cesta prebiehala v dňoch 30.5 2016 – 1.6.2016. Z vyúčtovania pracovnej cesty nie je jasné, či bola strava poskytnutá bezplatne, tým pádom má zamestnanec nárok na stravné počas pracovnej cesty.

Legislatíva:

§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné.

6. Zistenie:

Na niektorých faktúrach (napr. faktúry DFMAT 28/16, DFMAT 27/16, DFMAT 26/16, DFMAT 25/16, DFMAT 24/16, DFPOD 1 až

11/16) chýbal podpisový vzor osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Legislatíva:

§ 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

7. Zistenie:

Pri niektorých faktúrach (DFPOD 4/2015, DFPOD 3/2015, DFPOD 2/2015, DFPOD 1/2015, DFPOD 1 až 11/16) nebola uvedená rozpočtová klasifikácia.

Legislatíva:

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

8. Zistenie:

Na tlačivách „Kontrolný list k finančnej operácii“ boli vykonávané neúčtovné opravy (zabielovanie) (napr. kontrolný list k DFPOD 3/2015).

Legislatíva:

§ 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.

9. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy majetku v roku 2015 a 2016 neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový

záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

10. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy majetku v roku 2015 a 2016 obsahovali len priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Tak isto obsahovali len priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku

§ 30 ods. 2 písm. j) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

11. Zistenie:

Súčasťou písomných dokladov na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2015 a k 31.08. 2016 nie sú písomné vyhlásenia zodpovedných osôb pred začatím inventarizácie.

Legislatíva:

Článok 3 - Zásady pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len ČIK), ktoré sú uvedené v prílohe 1 Smernice č.12/2014 TSK o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja – zamestnanec zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky musí pred začatím inventúry odovzdať čiastkovej inventarizačnej komisii písomné vyhlásenie o tom: a) že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaným odovzdal na zaúčtovanie, b) že všetky príjmy a výdaje tohto majetku do začatia inventarizácie sú zachytené v účtovníctve.

12. Zistenie:

Kontrolnej skupine nebol zo strany kontrolovanej organizácie predložený inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015.

Legislatíva:

§ 30 ods.3 zákona č. 431//2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov – 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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

13. Zistenie:

Pri vyradovaní hnutel'neho majetku v roku 2015 bol počítač i. č. 5022540364 v nadobúdacej cene 1774,41€ vyradený 14.05.2015 a zlikvidovaný 27.05.2015 bez súhlasu predsedu TSK, podobne ako počítač i. č. 502254029 v nadobúdacej cene 2256,85€ vyradený 25.05.2015 a zlikvidovaný 27.05.2015.

Legislatíva:

Článok 32 , ods. 3, písmeno b.) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja – o vyradení majetku z evidencie rozhoduje predseda TSK, ak ide o hnutel'ný alebo nehmotný majetok v nadobúdacej hodnote nad 1700 €

14. Zistenie:

Majetok nebol zaradený do účtovníctva organizácie.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – 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.

§ 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.

15. Zistenie:

Po uzatvorení zmluvy, v ktorej bol majetok ocenený a ktorou sa previedlo vlastnícke právo majetku na organizáciu nebol majetok zaradený do účtovníctva v obstarávacej cene.

Legislatíva:

§ 25 ods. 1 pís. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

§ 25 ods. 6 pís. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – reprodukčnou obstarávacou cenou je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

16. Zistenie:

Organizácia nepreukázala vykonávanie kontroly finančných prostriedkov na účte mandátára, nakoľko nie je zrejmé, ako sú využívané finančné prostriedky, inkasované od nájomcov bytov a použitie zostatku finančných prostriedkov na účte fondu opráv.

Legislatíva:

§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov – správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorú mu vyšší územný celok zveril do správy alebo

ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou. 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.

17. Zistenie:

Kontrolou zmluvných vzťahov – zmlúv uzatvorených na nájom bytov bolo zistené, že tieto zmluvy nie sú v súlade s ustanoveniami zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka o nájme bytov, pretože neobsahujú výšku nájomného.

Legislatíva:

§ 686 ods. 1 Občianskeho zákonníka, pretože nájomná zmluva musí obsahovať označenie predmetu a rozsahu užívania, výšku nájomného a výšku úhrady za plnenia spojené s užívaním bytu alebo spôsob ich výpočtu. Mala by tiež obsahovať aj opis príslušenstva a opis stavu bytu. Ak sa nájomná zmluva neuzavrela písomne, vyhotoví sa o jej obsahu zápisnica.

18. Zistenie:

Nie všetky pracovné náplne sú aktualizované, v pracovnej náplni nie je stanovená hlavná pracovná činnosť podľa kódu katalógov pracovných činností – ku kódu pracovnej činnosti sa uvedie popis pracovnej činnosti.

Legislatíva:

Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

19. Zistenie:

Odmeny zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom.

Legislatíva:

§ 20 ods.2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. Na dokladoch nie je vykonávaná finančná kontrola.

20. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce – na pravidelné kontrolovanie areálu školy počas prázdnin – uzatvorená dňa 30.6.2014, práca začala dňa 30.6.2014, ukončenie 30.6.2015. Táto dohoda nebola evidovaná medzi ostatnými dohodami o mimopracovnej činnosti.

Legislatíva:

§ 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce – na základe uzatvorených dohôd je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

§ 226 ods.2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

21. Zistenie:

Organizácia pred vykonaním verejného obstarávania nežiadala o súhlas s vykonaním VO (Čistiace prostriedky – 2015, Služby so zabezpečením lyžiarskeho kurzu - 2015)

Legislatíva:

Čl. 6 ods. 2 písm. a) Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní – pri zadávaní jednoduchých zákaziek, s výnimkou zákaziek podľa článku 9 ods. 5 tejto Smernice, je verejný obstarávateľ povinný požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, stanovisko Odboru finančného TSK, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek podľa odseku 3 tohto článku.

22. Zistenie:

Organizácia vykonala verejnú zákazku v hodnote presahujúcej 1000,00 € formou cenového prieskumu s výberom uchádzača, ktorý ponúkol najnižšiu cenu a nie elektronickou aukciou.

Legislatíva:

čl. 8 ods. 1 písm. b) Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní – verejný obstarávateľ zadáva jednoduché zákazky prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek podľa predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá je rovná alebo vyššia ako 1.000 eur a nižšia ako finančný limit uvedený v článku 3 ods. 2 Smernice, postupom uvedeným v odseku 3 tohto článku.

23. Zistenie:

Organizácia nevykonávala verejné obstarávania na obstaranie potravín do kuchyne.

Legislatíva:

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

Čl. 8 ods. 1 písm. b) Smernice predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní – verejný obstarávateľ zadáva jednoduché

zákazky prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek podľa predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá je rovná alebo vyššia ako 1.000 eur a nižšia ako finančný limit uvedený v článku 3 ods. 2 Smernice, postupom uvedeným v odseku 3 tohto článku.

24. Zistenie:

Tým, že organizácia nevykonala v prípade potravín verejné obstarávania a ani nijako inak nepreukázala, že finančné prostriedky použité na nákup potravín boli použité hospodárne, efektívne a účinne.

Legislatíva:

§ 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.

25. Zistenie:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel a dokladov o vyúčtovaní spotreby vozidiel bolo zistené, že na týchto dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (zabieľovanie).

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. 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.

26. Zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov (výdajky – prevodky k PHM, odmeny, dohody) bolo zistené, že finančná kontrola bola vykonávaná formálne.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

27. Zistenie:

Na odmenách, dohodách nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Legislatíva:

§ 9 ods.4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	16
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	3
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	2
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	2
A - spolu	30
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	3
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	5
S p o l u (A+B)	35

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Lipová 8, 972 51 Handlová
Štatutár:	Mgr. Jozef Barborka
Číslo poverenia:	27/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Nedoložením objednávok k faktúram organizácia porušila § 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.</p>	
<p>2. Zistenie: Nedoložením objednávok k faktúram 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.</p>	
<p>3. Zistenie: Inventúrne súpisy neobsahovali určené osoby vykonávajúce inventúru – organizácia nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventúrny súpis musí o. i. obsahovať aj meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.</p>	
Prehľad o zistených nedostatkoch	
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	2
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	

Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	3
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	
S p o l u (A+B)	3
Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, Veľkomoravská 14, 911 34 Trenčín v Trenčíne
Štatutár:	PhDr. Eva Červeňanová, PhD.
Číslo poverenia:	28/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Milana Hodžu, M. Rázusa, 911 29 Trenčín
Štatutár:	Ing. Ľubomír Jandík
Číslo poverenia:	29/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola, Ul. SNP 413/8, 907 01 Myjava
Štatutár:	Ing. Andrej Duga
Číslo poverenia:	30/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Domov sociálnych služieb - Adamovské Kochanovce, 913 05 Adamovské Kochanovce 122
Štatutár:	Mgr. Jana Pondašová
Číslo poverenia:	31/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta 9, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PhDr. Iveta Géczyová
Číslo poverenia:	32/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: HNM v Prievidzi objekt na Ul. Clementisa č. 40 v Prievidzi pre účely Hornonitrianskeho múzea po prestavbe užíva v súčasnej dobe bez potrebného kolaudačného rozhodnutia.</p> <p>Legislatíva: ustanovenie § 76, ods. 1 stavebného zákona, podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie alebo tú časť stavby, na ktorej sa vykonala zmena alebo udržiavacie práce, pokiaľ tieto stavby vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia.</p> <p>2. Zistenie: Kontrolovaná organizácia účtovala nákup PHM do kosačky a vyžinačky (napr. VPD 288 zo dňa 26.09.2016) priamo do spotreby na účet 501</p> <p>Legislatíva: bod 3 vlastnej internej Smernice o vedení účtovníctva č. 1/2015, ako aj predmetné ustanovenia vlastnej internej</p>	

Smernice o skladovom hospodárstve č. 5/2011

3. **Zistenie:** Základná finančná kontrola k Zmluve o vytvorení a použití diela zo dňa 01.06.2016, priložená k VPD č.192, kde bolo vyplatených 50,- € bola vykonaná až následne, a to dňa 07.06.2016 pri výplate predmetnej hotovosti

Legislatíva: § 2 písm, b **Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.**

4. **Zistenie:** Kontrolná skupina zistila, že HNM v Prievidzi objekt na Ul. Košovská ulica č. 9 v Prievidzi pre účely Hornonitrianskeho múzea po prestavbe užíva v súčasnej dobe bez potrebného kolaudačného rozhodnutia, resp. rozhodnutia o zmene v užívaní stavby, čím **porušuje ustanovenie § 85, ods. 1 stavebného zákona**, podľa ktorého stavbu možno užívať len na účel určený v kolaudačnom rozhodnutí, prípadne v stavebnom povolení.

Legislatíva: **ustanovenie § 85, ods. 1 stavebného zákona**

5. **Zistenie:** Časť pozemku vo výmere 283 m² na parcele č. 1961/1, ktorá je vo vlastníctve Trenčianskeho samosprávneho kraja a v správe Hornonitrianskeho múzea v Prievidzi je ohradená a neoprávnene užívaná susediacim bytovým spoločenstvom „Karpatský dom“ bez vzájomnej dohody, resp. uzatvorených zmluvných vzťahov.

Legislatíva: § 6 ods. 2 **zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, podľa ktorého správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorú mu vyšší územný celok zveril do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou. 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.

6. **Zistenie:** Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola v roku 2015 vykonávaná predbežná finančná kontrola, v roku 2016 kontrolovaná organizácia síce základnú finančnú kontrolu vykonávala, ale až následne a to po uskutočnení služobnej cesty pri jej zúčtovaní. Finančná kontrola nebola vykonávaná ani na žiadankách k preprave osobným motorovým vozidlom.

Legislatíva: § 9 **Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a § 2 písm, b) a d) Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení,**

7. **Zistenie:** Niektoré inventúrne súpisy pri inventarizácií v roku 2015 a 2016 (napr. sklad čistiacich prostriedkov, sklad PHM, sklad kancelárskeho materiálu a pod.) neobsahovali meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Legislatíva: § 30 ods. 2 písm. i) **zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí o. i. obsahovať aj meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1

Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	3
A - spolu	6
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	1
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	7
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška
Číslo poverenia:	33/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Dr. Ladislav Tóth,
Kontrolované obdobie:	Od 01. 01. 2017 do 30. 06. 2017
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola zameraná na prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie sťažností
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška
Číslo poverenia:	34/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Dr. Ladislav Tóth, Ing. Júlia Barbuščák, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Roky 2015, 2016, 2017
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola na súťaž návrhov verejnej súťaže na predmet zákazky „Návrh opatrení na podporu rozvoja a spolupráce cestovného ruchu v TSK“
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Trenčín región, krajská organizácia cestovného ruchu, K dolnej stanici 7282/20A ,91101 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Juraj Gerlici
Číslo poverenia:	35/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Dr. Ladislav Tóth, Ing. Júlia Barbuščák, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Roky 2015, 2016, 2017
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka na vykonanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti nakladania s verejnými prostriedkami
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Trenčín región, krajská organizácia cestovného ruchu, K dolnej stanici 7282/20A ,91101 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Juraj Gerlici
Číslo poverenia:	36/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Dr. Ladislav Tóth, Ing. Júlia Barbuščák, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Roky 2015, 2016, 2017
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka na kontroly zmluvy o spolupráci medzi Trenčín región, krajská organizácia cestovného ruchu s firmou EUROAP, s. r. o. na poskytované služby
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb LIPA, 913 04 Kostolná Záriečie 10
Štatutár:	Ing. Igor Šumaj
Číslo poverenia:	37/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý

Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Riaditeľ CSS nemal počas svojej neprítomnosti ustanoveného zástupcu.</p> <p>Legislatíva: Čl. IV. Bod 3 Zriaďovacej listiny, kde riaditeľ zariadenia ustanovuje svojho zástupcu z vedúcich zamestnancov, ktorých priamo riadi.</p> <p>2. Zistenie: Organizácia nemala vypracovanú smernicu na používanie služobných mobilných telefónov.</p> <p>Legislatíva: Smernica TSK č 3. /2015 o používaní mobilných telefónov, ČL 6 ods. 2, kde organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti sú povinné vypracovať smernicu o používaní služobných mobilných telefónov a mobilných internetových pripojení pridelených ich zamestnancom.</p> <p>3. Zistenie: Nesprávne stanovenie a vyplatenie stravného.</p> <p>Legislatíva: § 5 ods. 1, 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách Interná smernica o cestovných náhradách Čl. 5 ods. 1,2 Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného.</p> <p>4. Zistenie: Nesprávne a neúplné vyplnenie cestovného príkazu, prepisovanie.</p> <p>Legislatíva: § 7 ods. 1 - zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</p> <p>5. Zistenie: Pri DF chýba dátum a podpis zodpovedného zamestnanca potvrdzujúceho prevzatie dodávok a služieb.</p> <p>Legislatíva: § 8 odsek 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.</p>	

6. Zistenie:

Organizácia zaradila rekonštrukciu kuchyne ako nový majetok so samostatným inventárnym číslom pod názvom a nie ako TZ pôvodnej budovy CSS.

Legislatíva:

§ 29 odsek 1 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z., kde TZ majetku sú výdavky na dokončenie nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1 700,-€ v úhrne za zdaňovanie obdobia.

7. Zistenie:

Organizácia predložila IS s dátumom tlače 14.01.2016 a dátum začatia a ukončenia inventúry bol 04.01.2016.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

8. Zistenie:

Inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené- účty oprávok 081,082,083 a pri účtoch 112- materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

9. Zistenie:

Odmeny zamestnancov neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom vrátane jej výšky.

Legislatíva:

§ 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, lebo návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

10. Zistenie:

Organizácia neúčtovala o škode – nadspotreba PHM u vozidiel na účte manká a škody.

Legislatíva:

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, kde § 61 – účtovná skupina 54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť ods. 7 účet 549- Manká a škody.

11. Zistenie:

Nezaúčtovanie vzniknutej škody PHM.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

12. Zistenie:

Organizácia neprerokovala vzniknutú škodu v škodovej komisii.

Legislatíva:

§ 7 ods. 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

13. Zistenie:

Neúčtovanie o nadspotrebe PHM.

Legislatíva:

§ 9 ods. 1,2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde poverení zamestnanci neoverili, či finančné operácie boli alebo neboli v súlade s právnymi normami.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	6
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
A - spolu	12
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	

Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO		
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	1	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2	
B - spolu	3	
S p o l u (A+B)	15	
Názov a adresa:	Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja, Brnianska 3, 911 05 Trenčín	
Štatutár:	Ing. Radovan Karkuš	
Číslo poverenia:	38/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie: SC TSK zabezpečuje na základe zmluvného vzťahu so SSC Bratislava aj údržbu ciest I. triedy nachádzajúce sa v TSK v rámci hlavnej činnosti. Táto činnosť však nie je taxatívne uvedená v zriaďovacej listine v predmete hlavnej činnosti.</p> <p>Legislatíva: § 21 odsek 9 e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vymedzenie predmetu činnosti.</p> <p>2. Zistenie: V smernici č. 3/2005 o používaní a prevádzke služobných mobilných telefónov je určený limit pre riaditeľa, ktorý je vyšší (165 €) ako určený maximálny limit pre riaditeľov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, teda 40 € s DPH.</p> <p>Legislatíva: Článok 2 odsek 8 Smernice TSK č. 3/2015 o používaní služobných mobilných telefónov a internetových pripojení TSK - Podmienky poskytnutia služobného mobilného telefónu a mobilného internetového pripojenia.</p> <p>3. Zistenie: Organizačná štruktúra je nedostatočná a nepresná, nie sú jednoznačne špecifikované úseky a vedúci zamestnanci, nie je uvedený počet zamestnancov.</p> <p>Legislatíva:</p>	

Článok 1 odsek 1 Smernice č. 3/2014 pre schvaľovanie organizačných poriadkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja - Organizačný poriadok organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len OvZP TSK) je základnou vnútroorganizačnou normou, ktorá upravuje organizačnú štruktúru, náplň činnosti jednotlivých úsekov OvZP TSK a vzájomné vzťahy medzi nimi, určuje úlohy, zodpovednosť a rozsah právomoci riaditeľa a zamestnancov OvZP TSK.

4. Zistenie:

Organizácia nemá vypracované alokačné pravidlá, ktoré určujú spôsob účtovania nákladov a výnosov súvisiacich s podnikateľskou činnosťou.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

Výkon stavebného dozoru k stavbe – realizácii bol zabezpečený na základe objednávky. Cena služby bola 1000,- €bez DPH (1.200,- €s DPH) - na službu však nebol žiadaný súhlas TSK.

Ďalej nebola určená PHZ a k zákazke nebol doložený cenový prieskum.

Legislatíva:

čl. 6 ods. 2) písm. a) Smernice TSK č. 6/2014 - Pri zadávaní jednoduchých zákaziek, s výnimkou zákaziek podľa článku 8 ods. 5 tejto Smernice, je verejný obstarávateľ povinný:

a) požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, stanovisko Odboru finančného TSK, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek podľa odseku 3 tohto článku.

čl. 7 ods. 2) Smernice TSK č. 6/2014 o verejnom obstarávaní - Jednoduchá zákazka uvedená v odseku 1 tohto článku sa zadáva na základe vykonaného cenového prieskumu, pri ktorom sú dodržané princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

6. Zistenie:

Pri kontrole účtu 042, bolo zistené, že rozsah nezariadených a nedokončených investícií (najmä Rekonštrukcia most. Objektu ev. č. 064074-002 cez rieku Nitra v obci Chalmová a PD most Chalmová) je značný, čo výrazne ovplyvňuje účtovníctvo organizácie a verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Legislatíva:

§ 7 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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. Zistenie:

Pri cestovných príkazoch č. 19/2016 – VPD 164, 20/2016 – VPD 165, kde je uvedený ako dopravný prostriedok „auto vlastné“, chýba povolenie - Dohoda o použití súkromného osobného motorového vozidla

Legislatíva:

Článok 3. vlastnej internej smernice – Príkaz riaditeľa č. 9/2016 o cestovných náhradách v podmienkach SC TSK – časť: Náhrady za používanie súkromných osobných motorových vozidiel pri pracovných cestách – Použitie iného motorového vozidla ako vozidla poskytnutého zamestnávateľom je možné vo výnimočných prípadoch....Použitie takéhoto motorového vozidla schvaľuje riaditeľ, v čase jeho neprítomnosti ním poverený zamestnanec na tlačive: Dohoda o použití súkromného osobného motorového vozidla.

8. Zistenie:

Pri žiadanke na prepravu č. 85/0/16 spolu so záznamom o jazde použila zamestnankyňa služobné auto Škoda Fabia (EČV TN 813 CR) na pracovnú cestu do Bratislavy (školenie), pričom nebol vystavený cestovný príkaz.

Legislatíva:

§ 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; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

9. Zistenie:

Pri účtovaní faktúr za energie, telefóny, jedálne kupóny, poštové služby organizácia účtovala 315/315. Nedostatok sa vyskytol napríklad na nasledovných faktúrach: 4160224, 4160139, 4160150, 4160151, 4160167, 4160172, 4160175, 4160186, 4160188, 4160189.

Legislatíva:

§ 43 odsek 5 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov napríklad reklamácie voči dodávateľom.

10. Zistenie:

Organizácia na faktúrach č. 4160153, 4160184, 4160165 od spoločnosti Le Cheque Dejeuner, s.r.o., účtovala na účet 213 Ceniny hodnotu jedálnych kupónov aj odplatu spoločnosti.

Legislatíva:

§ 40 odsek 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

11. Zistenie:

Nesprávne zatriedenie výdavkov na faktúre č. 4160154 od dodávateľa ICP Integrated Computer Programs, s.r.o. - výdavok za technickú podporu pre IS ORIS bol zatriedený na podpoložku 633 013 Softvér, a nie na 635 009 Rutinná a štandardná údržba softvéru.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

12. Zistenie:

Faktúry č. 4160169, č. 4160178 od dodávateľa Bellimpex, s.r.o., Štúrovo za dátový prenos z meteostaníc na základe zmluvy 5/4/2015 neobsahovali prílohu zoznam meteostaníc.

Legislatíva:

Článok III, bod 3.4 Zmluvy o pripojení č. 5/4/2015 - podkladom pre vystavenie faktúry bude účastníkom alebo jeho poverenou osobou podpísaná príloha č. 1 obsahujúca aktuálne počty a vybavenia meteostaníc za predchádzajúci mesiac.

13. Zistenie:

Na faktúre č. 4160216 od Slovak Telekom, a.s. za telefónne služby nie sú poplatky, ktoré sa viažu k nasledujúcemu účtovnému obdobiu (1.1.2017 – 31.1.2017) zaúčtované na účet nákladov budúcich období.

Legislatíva:

§ 50 odsek 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatené.

14. Zistenie:

Organizácia nemala vypracované „Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu“.

Legislatíva:

Článok 2 Podnikovej kolektívnej zmluvy platnej v roku 2015 a v roku 2016 - Tvorba sociálneho fondu jeho použitie a podmienky poskytovania príspevkov z neho budú dohodnuté v „Zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu“.

15. Zistenie:

V inventarizačných zápisoch k 31.12.2015 účtu 112 Materiál na sklade v cestmajsterstve Trenčín, Nové Mesto nad Váhom, Myjava nebol stav zistený inventúrou upravený o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Legislatíva:

§ 30 ods. 4 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, 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 účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek

v priebehu účtovného 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.

Článok 3 bod 1.1 Smernice č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja -

Fyzickú inventúru je možné vykonať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, alebo v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Stav majetku sa musí preukázať ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry, opravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, príp. za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa ukončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

16. Zistenie:

Inventúrne súpisy k 31.12.2015 neobsahovali zákonom stanovené náležitosti – napríklad inventúrne súpisy zásob (účet 112) neobsahovali sídlo účtovnej jednotky a miesto uloženia majetku. Na inventúrnych súpisoch účtov napríklad 311, 314, 315, 321, 325, 331, 335, 336, ... chýba podpisový záznam zodpovednej osoby.

Legislatíva:

§ 30 odsek 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: **písm. a)** obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska; **písm. d)** miesto uloženia majetku, **písm. e)** meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

17. Zistenie:

Organizácia vyhotovila inventarizačný zápis k 31.12.2015 cestmajsterstva PB, PU, IL účtu 112/07 – 112/071 OPP v používaní a uviedla v ňom účtovný stav, ktorý je nesprávny, nakoľko nešlo o skladové zásoby ale pomôcky vydané zamestnancom a účtované priamo do spotreby.

Legislatíva:

§ 30 odsek 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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.

18. Zistenie:

Organizácia nesprávne vedie majetok v evidencii. V účtovnom výkaze súvaha vedie niektoré dopravné prostriedky na účte 022 –

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Ďalej niektoré nadstavby vozidiel a prídavné zariadenia k vozidlám vedie v účtovnom výkaze súvaha na účte 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a niektoré na účte 023 Dopravné prostriedky, t.j. rovnaký druh majetku je vedený na rôznych účtoch. GPS vozidla AVL eviduje na účte 023 Dopravné prostriedky.

Legislatíva:

§ 32 ods. 9 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné – dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03 a to na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na účet 023 Dopravné prostriedky.

19. Zistenie:

Pri inventarizácii pozemkov k 31.12.2016 neboli doložené listy vlastníctva, t.j. nebolo vykonané porovnanie skutočného a účtovného stavu.

Legislatíva:

§ 29 odsek 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. Zistenie:

Neoverenie vlastníckeho vzťahu pozemkov vedených v majetku na základe listov vlastníctva pri inventarizácii k 31.12.2016.

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa SC TSK č. 18/2016 (strana 7) – Neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok sa zisťuje dokladovou inventúrou, u pozemkov overením vlastníckeho vzťahu na základe listu vlastníctva alebo iného dokladu preukazujúceho právny vzťah ÚJ. Pri overení listu vlastníctva sa skontroluje aj výmera a druh pozemkov.

21. Zistenie:

Nesúlad medzi evidenciou majetku a listami vlastníctva č. 3038, č.1278 (výmera pozemku, počet parciel).

Legislatíva:

§ 8 odsek 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.

22. Zistenie:

Na inventárnej karte Pozemok stredisko Nové Mesto n/V. č. 031-90/2 je pod jedným inventárnym číslom pozemku evidovaných 19 parciel v troch rôznych katastrálnych územiach (Mnešice, Nové Mesto n. V., Beckov). Mnešice je neexistujúce katastrálne územie. Na parcelách č. 2158/ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 a 2159 je nesprávne číslo listu vlastníctva - 3797.

Legislatíva:

§ 25 odsek 4 opatrenia MF/16786/2007-31 - V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje aj podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania alebo miesta, kde je umiestnený. Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek

dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia. V analytickej evidencii dlhodobého majetku sa uvádza vecné bremeno k dlhodobému majetku, transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný, záložné právo k dlhodobému majetku a podobne. Pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia.

§ 7 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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.

§ 8 odsek 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.

23. Zistenie:

Parcely č. 2158/ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 a 2159 evidované pod inventárnym číslom 031-90/2 s celkovou výmerou 5941 m² majú podľa predloženej inventárnej karty obstarávaciu cenu 0,00 € Taký istý nedostatok bol aj pri inventárnej karte Pozemok stredisko Krajné č. 031-90/3 a LV 2959. Na uvedenej karte je iba parcela č. 7071/3, rozdelená do 4 častí podľa dátumu nadobudnutia. Časť parcely o výmere 1 236,70 m² nie je ocenená.

Legislatíva:

§ 24 odsek 1 a) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25.

24. Zistenie:

K parcelám č. 4536, 5550/1, 7352/1, 7352/2 o výmere 30 801 m², ktoré sú podľa LV č. 2959 v správe SC TSK nebola predložená evidencia majetku, t.j. organizácia nevedla majetok vo svojom účtovníctve.

Legislatíva:

§ 7 odsek 2 c) 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 viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

25. Zistenie:

Na LV 1278 je uvedená nesprávna adresa vlastníka nehnuteľností.

Legislatíva:

§ 19 písmeno a) Katastrálneho zákona č. 162/1995 Z. z. - Vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a

ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie okresného úradu predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra; na fyzické osoby sa nevzťahuje povinnosť ohlasovať údaje o nehnuteľnostiach uvedené vo verejných listinách a v iných listinách.

26. Zistenie:

Organizácia v roku 2016 fyzicky zlikvidovala hnutel'ny majetok v nadobúdacej hodnote nad 1700 € bez súhlasu predsedu TSK - automobil sypač Š-706 MTSP25, inventárne číslo 023-6/81 v obstarávacej cene 49 244,54 a automobil sypač Š-706 MTSP25 číslo 023-6/121 v obstarávacej cene 57 576,68 €

Legislatíva:

Článok 32 odsek 3 b) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja - O vyradení majetku z evidencie formou fyzickej likvidácie rozhoduje: predseda TSK, ak ide o hnutel'ny alebo nehmotny majetok v nadobúdacej hodnote nad 1 700 € do 350 000 €(vrátane) alebo, ak zostatková hodnota majetku je do 35 000 €(vrátane).

27. Zistenie:

Výnosy a náklady súvisiace so Zmluvou na údržbu ciest I. triedy č. 115/4/2015 uzatvorenou so Slovenskou správou ciest, Miletičova 19, Bratislava nie sú v účtovníctve analyticky rozčlenené a nie sú účtované ani ako samostatné hospodárske stredisko. Organizácia nepreukázala výšku režijných nákladov súvisiacich so zákazkami pre Slovenskú správu ciest. Výstupy z programu ORIS neobsahovali správne údaje o nákladoch, na základe čoho nie je možné objektívne posúdiť ekonomickú efektívnosť tejto činnosti.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

K nájomným zmluvám č. 218/2004 o nebytových priestoroch, č. 69/1/2008 a č. 10/1/2010 o nájme priestorov organizácia nepredložila Súhlas predsedu TSK na uzatvorenie zmluvy o nájme.

Legislatíva:

Článok 14 písm. c) a článok 15 písm. a) v tom čase platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK kde bolo možné uzatvárať nájomné zmluvy na nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku ako i nebytových priestorov iba po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom TSK.

29. Zistenie:

Niektoré pracovné náplne (os. č. 1123 a os. č. 1057) nie sú aktualizované podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. - v pracovnej náplni nie je uvedený aktuálny kód pracovnej činnosti.

Legislatíva:

Nariadenie vlády č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení

30. Zistenie:

Kontrolou spisov bolo zistené, že pri niektorých pracovných zmluvách (napr. os. č. 149/51, 151/51, 9/51, 163/51) nebolo aktualizované miesto pracoviska – na pracovnej zmluve alebo na dodatku k pracovnej zmluve bolo ako miesto pracoviska uvedené SSC Trenčín, ako pôvodné miesto pracoviska.

Legislatíva:

§ 43 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2002 Z. z. Zákonníka práce - V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú: ... *b)* miesto výkonu práce (obec, časť obce alebo inak určené miesto)

31. Zistenie:

Na záznamoch o čerpaní riadnej dovolenky (dovolenkové lístky) a tlačivách – potvrdenia o neprítomnosti od lekára chýbajú podpisy vedúceho útvaru.

Legislatíva:

Pracovný poriadok čl. 20 Dovolenka, bod 12 – pred nástupom dovolenky je zamestnanec povinný požiadať nadriadeného majstra, námestníka, riaditeľa o určenie poskytnutie dovolenky a to podpísaním predpísaného tlačiva (tlačiva „Dovolenka“) najneskôr v predchádzajúci pracovný deň pred dňom skutočného nástupu dovolenky. Na nástup na dovolenku je potrebný súhlas nadriadeného **článok 15 Pracovný čas, bod 14.** – Zamestnanec sa môže vzdialiť zo svojho pracoviska len so súhlasom svojho priameho nadriadeného, vedúceho zamestnanca, ktorý mu podpíše priepustku....

32. Zistenie:

Organizácia nevykonala verejné obstarávanie pri nákupe multifunkčného zariadenia v celkovej sume 1 194,00 € od dodávateľa TOP SERVIS IT a.s., Bratislava, faktúra č. 4160158. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2016 nakupovala v rámci verejného obstarávania Výpočtová technika a tlačiarne aj multifunkčné zariadenia, t.j. išlo o rozdelenie zákazky.

Legislatíva:

§ 10 odsek 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 6 odsek 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní - zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

33. Zistenie:

V strediskách Prievidza a Považská Bystrica sa vyskytli nedostatky pri vyplňovaní tlačiva Záznam o jazde. V Považskej Bystrici tlačivá neboli vyplňané podľa predtlače – chýbali údaje o doplnení paliva (kedy a koľko bolo čerpané). V Prievidzi boli údaje na tlačivách prepisované a škrtnuté. V oboch strediskách chýbalo mesačné vyúčtovanie s údajmi o počiatkových a konečných stavoch kilometrov zo začiatku a konca mesiaca.

Legislatíva:

§ 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné,

zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov;

34. Zistenie:

Mesačné vyúčtovanie spotreby PHM bolo vypočítané na základe uvádzanej normovanej dennej spotreby v technických preukazoch a v Osvedčeniach o úradnom meraní. Uvádzaná denná spotreba nepreukazuje hodnoverný obraz o skutočnej spotrebe. Organizácia používa na výpočet spotreby program, ktorý prepočítava spotrebu PHM zo zadanej normovanej hodnoty, ktorá by mala slúžiť len ako porovnanie s reálne spotrebovaným palivom.

Legislatíva:

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

35. Zistenie:

Vnútorň kontrolný systém je v zmysle predložených dokladov neefektívny. Rozsah a počet kontrolovaných dokladov bol z pohľadu ich celkového počtu minimálny. Kontrolná činnosť organizácie nie je na základe zistených skutočností uvedených v Návrhu správy dostatočná.

Legislatíva:

§ 5 odsek 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	12
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	

Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	5
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	3
A - spolu	26
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	1
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	5
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	3
B - spolu	11
S p o l u (A+B)	37

Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	MUDr. Igor Steiner
Číslo poverenia:	39/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	Vykonaním prác navyše došlo k navýšeniu objemu prác a celkovej sumy zákazky (Rekonštrukcia a reprofilizácia urgentného príjmu),
Legislatíva:	
§ 10a ods. 1 písm. c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní,	pretože je zakázané uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ak by sa jeho obsahom zvyšovala cena plnenia alebo jeho časti alebo menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača, ak tento zákon neustanovuje inak.
2. Zistenie:	Organizácia nepredložila písomný dodatok, ktorým došlo k zmene Zmluvy o dielo (Rekonštrukcia a reprofilizácia urgentného príjmu).
Legislatíva:	
§ 272 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka,	pretože ak písomne uzavretá zmluva obsahuje ustanovenie, že sa môže meniť

alebo zrušiť iba dohodou strán v písomnej forme, môže sa zmluva meniť alebo zrušiť iba písomne,

čl. XIII ods. 13.1 Zmluvy o dielo, pretože meniť a dopĺňať túto zmluvu je možné len na základe dohody oboch zmluvných strán v súlade so zák. č. 25/2006 Z. z. a to vo forme datovaného a číslovaného dodatku k zmluve s uvedením právneho a faktického dôvodu zmeny.

3. Zistenie:

Organizácia nepredložila doklady, na základe ktorých bola nadspotreba riešená.

Legislatíva:

čl. 8 ods. 5 Smernice o používaní služobných motorových vozidiel v NsP Považská Bystrica č. SM-39 pretože v prípade zistenia rozdielu medzi skutočnou a normovanou spotrebou PHM vedúci technicko-prevádzkového odboru na podnet zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku analyzuje príčiny rozdielu a určí spôsob nápravy.

4. Zistenie:

Organizácia nevyhotovovala fotokópie pokladničných dokladov z registračnej pokladne – doklady boli nečitateľné a neidentifikovateľné.

Legislatíva:

§ 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.

§ 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa účtovníctvo účtovnej jednotky vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

5. Zistenie:

Preddavky z pokladne podnikateľskej činnosti boli do hlavnej pokladne odovzdávané bez prvotného dokladu, čím neboli účtovné doklady preukázateľné.

Legislatíva:

§ 8 ods.4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak sú všetky účtovné doklady preukázateľné.

6. Zistenie:

Niektoré cestovné lístky neboli prefotené, čím organizácia nezaručila trvalosť účtovných záznamov

Legislatíva:

§ 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

7. Zistenie:

Cestovné príkazy neboli predložené na zúčtovanie do 10 pracovných dní odo dňa uskutočnenia pracovnej cesty

Legislatíva:

§ 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

bod 4.1.4.7 Poskytovanie preddavkov a vyúčtovanie nákladov na pracovnú cestu Smernice o vedení účtovníctva – zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.

8. Zistenie:

Obstaranie tovaru bez vykonania určeného spôsobu verejného obstarávania.

Legislatíva:

§ 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.

9. Zistenie:

Organizácia rozdeľovala predmet obstarania, keď ten istý predmet zabezpečila v priebehu krátkeho časového obdobia viackrát

Legislatíva:

§ 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.

10. Zistenie:

Uhradenie faktúr za uvedený tovar a služby bez vykonania verejného obstarávania

Legislatíva:

Článok 6, ods. 2, písm. a) Smernice TSK o VO - požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, stanovisko Odboru finančného TSK, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek.

11. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že analytický stav na účte 021 Stavby, nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na liste vlastníctva; Nesúlad medzi názvom stavby na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

§ 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.

12. Zistenie:

Nie všetok majetok v miestnostiach je riadne číselne označený inventárnym číslom a chýbajú inventúrne súpisy majetku.

Legislatíva:

§7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke

§ 8 ods.1 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. Zistenie:

Uzatvorením Zmluvy o energetickom poradenstve v tepelnej energetike — s *RASKO ENERGY s.r.o.* dňa 31.10.2014 na dobu určitú do 31.10.2015 – predmetom zmluvy je „výkon funkcie zodpovedného zástupcu poskytovateľom pre odberateľa v zmysle zákona č. 657/2004 o tepelnej energetike“

Legislatíva:

§31, ods.1, písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny je neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

14. Zistenie:

Uzatvorením Zmluvy o technicko-energetickej poradenskej činnosti – s *RASKO ENERGY s.r.o.* dňa 31.10.2014 na dobu určitú do 31.10.2015 – predmetom zmluvy je „vykonávanie činnosti v oblasti energetiky a technicko-energetické poradenstvo pre prevádzku NsP Považská Bystrica“. výška dohodnutej odmeny je 9500,00 € bez DPH (791,67 € bez DPH mesačne).

Legislatíva:

§31, ods.1, písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušenie finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

15. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých osobných spisoch chýbala alebo nebola aktualizovaná pracovná náplň zamestnanca. Pracovné náplne neobsahovali kompletne katalógové číslo, niektoré neboli aktualizované.

Legislatíva:

Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností čl. 21, bod 3 Kolektívnej zmluvy Nemocnice s poliklinikou Považská Bystrica

16. Zistenie:

Kontrolnej skupine neboli predložené doklady preukazujúce vykonané verejné obstarávanie na liečivá v roku 2015.

Legislatíva:

§ 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	4
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1

A - spolu	17
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	1
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	3
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	4
S p o l u (A+B)	21
Názov a adresa:	CSS LIPOVEC, ul. Školská 806/3, 914 42 Horné Srnie
Štatutár:	PhDr. Lenka Rajničková
Číslo poverenia:	40/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01. 09. 2016 do 31. 12. 2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SPŠ Považská Bystrica, Ul.Slovenských partizánov 1132/52, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Tibor Macháč
Číslo poverenia:	41/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1.Zistenie:	
Došlá faktúra DFBO0141/15 za výmenu vykurovacích telies v objekte VM a POS od dodávateľa H.D.K. spol s.r.o. v celkovej hodnote 8 450 € bola nesprávne zúčtovaná na účet 518 AE Služby	
Legislatíva: ustanovenie § 58 ods.2 a ods.5, uvedené v Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 v znení ďalších predpisov, podľa ktorého sa externé náklady na opravy a udržiavanie účtujú na účet 511 AE bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

2.Zistenie:

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2015 účet 211 kontrolovala inventarizačná komisia v inom zložení a nie tá, ktorá bola na uvedený účet menovaná Príkazom riaditeľa zo dňa 28.10.2015.

Legislatíva: *Porušenie ustanovení Príkazu riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. 2015, podľa ustanovení §29 a §30 zákona č. 431//2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.*

3.Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v roku 2015 a základnú finančnú kontrolu v roku 2016.

Legislatíva: *Porušenie ustanovenia § 9 Zákona číslo 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v roku 2015 a v roku 2016 § 6 a § 7 zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na ustanovenia § 2 ods. citovaného zákona.*

4.Zistenie:

Kontrolovaná organizácia až do októbra 2016 nevedla evidenciu príchodov a odchodov zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o pracovnej činnosti

Legislatíva: *§224, ods.2 písm e) Zákonník práce č. 311/2002 Z. z. v platnom znení, t.j. viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.*

5.Zistenie:

Kontrolovaná organizácia neevidovala v knihe príchodov a odchodov (kniha dochádzky) pedagogických a tiež nepedagogických zamestnancov žiadne prerušenia práce zamestnancov (napríklad obedná prestávka, služobné, či súkromné prerušenia)

Legislatíva: *§ 99 Zákonníka práce v platnom znení*

6.Zistenie:

Niektoré údaje v knihách príchodov a odchodov boli opravované nekorektne (bielením, alebo prepisovaním pôvodných údajov)

Legislatíva: *§ 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*

7.Zistenie:

Kontrolovaná organizácia v roku 2015 nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením cesty služobným motorovým vozidlom na žiadankách na prepravu

Legislatíva: *§2 odsek 2, písmeno k, podľa ktorého pod finančnou operáciou rozumieme aj každý právny úkon a úkon majetkovej povahy*

a následne §9 Zákona č. 502/2001

8.Zistenie:

Kontrolovaná organizácia nezabezpečila na svojom profile verejného obstarávateľa UVO uverejnenie všetkých dokumentov, o ktorých to ustanovuje zákon.

Legislatíva: § 9 ods. 9 zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nesplňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa..

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	7
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	1
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	8

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Športová 675, 916 01 Stará Turá
Štatutár:	Ing. Milan Duroška
Číslo poverenia:	42/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Organizácia nemá vypracovanú smernicu na používanie služobných mobilných telefónov.</p> <p>Legislatíva: Smernica TSK č. 3/2015 o používaní mobilných telefónov, Čl. 6 ods. 2, kde organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti sú povinné vypracovať smernicu o používaní služobných mobilných telefónov a mobilných internetových pripojení pridelených ich zamestnancom.</p>	
<p>2. Zistenie: Organizácia nemá aktualizovanú smernicu na vykonanie inventarizácie.</p> <p>Legislatíva: Smernica TSK č. 12/2014 – postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá je záväzná pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.</p>	
<p>3. Zistenie: V pracovnom poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostaných zamestnancov nie sú u PZ presne stanovené podmienky súvisiace s vykonávaním práce mimo pracoviska.</p> <p>Legislatíva: § 3 odsek 6) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch – podľa ktorého riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno- vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj</p>	

mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy.

4. Zistenie:

Organizácia nesprávne stanovila a vyplatila výšku stravného.

Legislatíva:

§ 5 odsek 1,2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma; **ods. 2** - sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Interná smernica Pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách, ods. Stravné - zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma: 5 -12 hodín, nad 12 hodín až 18 hod. a nad 18 hodín.

Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného pre časové pásma č. 296/2014, § 1 - sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: 4,20 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín; 6,30 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín; 9,80 eura pre časové pásmo nad 18 hodín

5. Zistenie:

Organizácia neúplne vyplňala cestovné príkazy.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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

§ 8 ods. 1 - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

6. Zistenie:

Organizácia nepotvrdila vecné prevzatie tovaru na vystavených faktúrach.

Legislatíva:

§ 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. Zistenie:

Organizácia zaplatila za tovar pred dodaním tovaru na základe zálohovej faktúry.

Legislatíva:

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách- Podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

§ 31 ods. 1 písm. 1) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytovaní verejných prostriedkov.

§ 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

8. Zistenie:

Organizácia neuhrádzala mesačne z účtu sociálneho fondu príspevok na stravovanie zamestnancov.

Legislatíva:

§ 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.

9. Zistenie:

Nesúladi medzi názvami pozemkov na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

§ 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

10. Zistenie:

Na účte 021- Stavby je samostatne zaradený majetok (napr. vonkajšie oplatenie, drôtené oplatenie, studňa rezervná, prípojka vody a pod.)

Legislatíva:

§ 21 ods. 5 Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO a PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorého ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci, alebo ho možno k hlavnej veci priradiť.

11. Zistenie:

Organizácia zaradila „Regulačnú stanicu“ do evidencie majetku v OC 1,- €

Legislatíva:

Zákon č. 431/2002 o účtovníctve (§ 25 a § 27 odsek 2. Na účely tohto zákona sa reálnou hodnotou rozumie ods.2 b)- ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že nie je trhová cena k dispozícii alebo nevyjadruje správnu reálnu hodnotu.

12. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy (napr. účty dlhodobého nehmotného majetku- Softwér, účty dlhodobého hmotného majetku- Pozemky, Stavby, Samostatné hnutelné veci a Dopravné prostriedky, oprávky k dlhodobému majetku- účty 081,082,086 neboli vôbec vyhotovené) , neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

13. Zistenie:

V zápise ústrednej inventarizačnej komisie a v zápisoch ÚIK neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

14. Zistenie:

Pri dokladovej inventúre pohľadávky a záväzky podpísala ČIK v inom zložení, ako bola menovaná pre výkon inventarizácie v Príkaze riaditeľa.

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa č. 2/2015 zo dňa 28.10.2015.

15. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Umývačka riadu v OC 2 388,27 €) bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 ods.5 a Čl.10 ods. 3.b), kde o trvalej prebytočnosti majetku a o spôsobe jeho naloženia rozhoduje predseda TSK o hnutelných veciach a nehmotnom majetku s nadobúdacou hodnotou nad 1 700,- € do 35 000,- € (vrátane).

16. Zistenie:

Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Legislatíva:

§ 9 ods.4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	1
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
A - spolu	14
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2
B - spolu	5
S p o l u (A+B)	19
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Námestie SNP 5, 958 25 Partizánske
Štatutár:	Ing. Katarína Hartmannová
Číslo poverenia:	43/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01. 01. 2017 do 20. 09. 2017

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, ul. Bernoláková č. 14/604, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Miriam Mrázová
Číslo poverenia:	44/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2017 do 30.06.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, Škultétyho 653/20, 958 01 Partizánske
Štatutár:	PhDr. Mária Janíková
Číslo poverenia:	45/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2017 do 30.06.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, I. Krasku 491, 020 32 Púchov
Štatutár:	Ing. Lenka Jancíková
Číslo poverenia:	46/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Mgr. Ľubica Kukučková
Kontrolované obdobie:	01.01.2016- 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, 972 010 Bojnice
Štatutár:	Ing. Ivan Gašparovič
Číslo poverenia:	47/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková, Ing. Adela Gugová

Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Organizácia nemá aktualizovanú smernicu o používaní mobilných telefónov v zmysle smernice TSK o mobilných telefónoch, ale využíva aj v súčasnosti smernicu z r. 2010. V smernici nie je určený limit pre riaditeľa ani pre určených zamestnancov nemocnice.</p> <p>Legislatíva: Smernica č. 3/2015 o používaní služobných mobilných telefónov a internetových pripojení TSK, čl. 2 ods. 8 – Podmienky poskytnutia služobného mobilného telefónu a mobilného internetového pripojenia.</p>	
<p>2. Zistenie: Organizácia nevedie vlastnú evidenciu rozpočtových opatrení.</p> <p>Legislatíva: Článok 15 odsek 9 Smernice č. 5/2015 Pravidlá rozpočtového procesu Trenčianskeho samosprávneho kraja - Odbor finančný vedie operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení OvZP vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK je povinná viesť vlastnú evidenciu rozpočtových opatrení.</p>	
<p>3. Zistenie: Organizácia nepredložila súhlas Trenčianskeho samosprávneho kraja - zriaďovateľa na podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi, na verejné a závodné stravovanie, vykonávanie emisných kontrol, ubytovanie na slobodárni.</p> <p>Legislatíva: § 28 odsek 2 Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.</p> <p>Článok 6 odsek 3 Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré boli schválené 7.7.2014 - Príspevková organizácia TSK je právnická osoba, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet TSK zapojená príspevkom. Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Môže vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa odo dňa svojho zriadenia. Môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec svojej hlavnej činnosti iba so súhlasom TSK.</p>	
<p>4. Zistenie: Organizácia prevádzkuje parkovací systém. Na jeho prevádzkovanie bolo predložené živnostenské oprávnenie i súhlas zriaďovateľa. Podľa predložených dokladov organizácia v kontrolovanom období parkovanie naďalej účtovala v rámci hlavnej činnosti.</p> <p>Legislatíva:</p>	

§ 5 odsek 1 m) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská: členenie podľa charakteru činnosti¹⁾ – Zákon o rozpočtových pravidlách.

5. Zistenie:

K podnikateľským činnostiam organizácia nepredložila cenníky, ktoré boli schválené a podpísané štatutárnym zástupcom organizácie.

Legislatíva:

§ 8 odsek 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. Zistenie:

Organizácia si neuplatnila zmluvnú pokutu za nedodržanie podmienok zmluvy.

Legislatíva:

II. časť Zásad hospodárenia s majetkom TSK, Hospodárenie s majetkom čl. 5 – Základné princípy, písm. c) používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

7. Zistenie:

Na faktúrach č. 8279, 8280 od Slovak Telekom, a.s. za telefónne služby nie sú poplatky, ktoré sa viažu k nasledujúcemu účtovnému obdobiu (1.1.2017 – 31.1.2017) zaúčtované na účet nákladov budúcich období.

Legislatíva:

§ 50 odsek 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatené.

8. Zistenie:

Na viacerých krycích listoch k dodávateľským faktúram a na účtovných dokladoch k odberateľským faktúram chýbali podpisy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a/ alebo podpisy osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a účty, na ktorých sa účtovalo.

Legislatíva:

§ 10 odsek 1 f) a g) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

9. Zistenie:

Organizácia vystavila krycí list k dodávateľskej faktúre inter. č. 8300 k dokladu „Uplatnenie sankcie - výzva“ od Všeobecnej zdravotnej poisťovne zo dňa 16.3.2016. Vo výzve bolo uvedené, že v zmysle čl. 7 ods. 5 a ods. 6 písm. d) VZP si VŠZP uplatňuje

u PZS zmluvnú pokutu za porušenie povinnosti PZS uvedenej v čl. 2 ods. 1 písm. o) VZP vo výške 90,00 €. Organizácia zaúčtovala pokutu účtovným zápisom 321/602, čím znížila tržbu za zdravotné výkony a nezaúčtovala pokutu na účet 544.

Legislatíva:

§ 61 odsek 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na t'archu účtov 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtujú najmä uznané sankčné položky na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu na to, či došlo k platbe alebo nie a odstupné zo zrušenia zmluvy. Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch.

10. Zistenie:

Organizácia má na prevoz príslužby vykonávajúcich lekárov uzatvorené zmluvy o spolupráci s Taxi Toro v zastúpení jednotlivých taxikárov. NsP vystavila krycie listy – dodávateľská faktúra inter. č. 8303, 8307, 8304, 8305 na základe „podkladu pre úhradu za vykonaný prevoz príslužieb pracovníkov NsP,“ ktorý vypracovala nemocnica. Takýto nedostatok sa vyskytol aj pri vyššie uvedených číslach faktúr a s nimi súvisiacich zmluvách.

Legislatíva:

Článok IV. Zmluvy o spolupráci uzatvorenej s Taxi Toro v zastúpení Jozef Szudor dňa 1.12.2005, podľa ktorého Taxi Toro na základe vykonaných objednaných prevozov príslužby lekárov vyhotoví mesačne faktúru splatnú v lehote 30. dní odo dňa vystavenia. Takýto nedostatok sa vyskytol aj pri vyššie uvedených číslach faktúr.

11. Zistenie:

Pri krycom liste č. 8304 s Taxi Toro Štefan Matyo sú priložené bločky z registračnej pokladne aj z 1.1.2017 (boli zaúčtované do nákladov roku 2016), pričom na podklade pre úhradu sú dátumy 1.12.2016 – 28.12.2016.

Legislatíva:

§ 3 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

§ 8 odsek 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.

12. Zistenie:

Faktúry za revízie boli účtované na účet 511 Opravy. Zistenie sa týkalo napríklad faktúr za odborné prehliadky a pravidelný servis výťahov – faktúry č. 20168297, 20168298.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5 i) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojím charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na revízie zariadení, periodické kontroly zariadení, skúšky funkčnosti zariadení, technické kontroly a emisné kontroly.

13. Zistenie:

Nemocnica zaplatila členský príspevok Asociácii nemocníc Slovenska na základe faktúr č. 20150924 20150923 bez súhlasu zriaďovateľa so zaplatením členského príspevku.

Legislatíva:

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

14. Zistenie:

Faktúry č. 20150923 a 20150924 od Asociácie nemocníc Slovenska – členské príspevky boli zaúčtované na účet 538 Ostatné dane a poplatky.

Legislatíva:

§ 60 odsek 4) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku. Na tomto účte sa účtujú aj dodatočné vyrubenia týchto daní za minulé roky vrátane dane z pridanej hodnoty za minulé roky , ak o túto daň už nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob a pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú dodatočné vyrubenia spotrebných daní vzťahujúcich sa k vlastnej spotrebe výrobkov.

15. Zistenie:

Objednávky na právne služby č. 1/2016RPČ, 3/2016/RPČ, 4/2016RPČ, 5/2016RPČ, 7/2016RPČ neboli zverejnené.

Legislatíva:

§ 5 b) odsek 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

16. Zistenie:

Faktúry č. 20151165 vystavené Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva za stravu pracovníkov úradu nemocnica účtuje ako 311/602 a 335/602, t.j. pohľadávku voči zamestnancom. Jedná sa o prijaté preddavky a pracovníci RÚVZ nie sú zamestnancami nemocnice.

Legislatíva:

§ 45 odsek 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

17. Zistenie:

Nesúlad evidencie majetku a listov vlastníctva. Stav na účte 021 - Budovy nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na listoch vlastníctva (LV). Na LV je menej položiek ako v evidencii majetku.

Legislatíva:

§ 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.

18. Zistenie:

Pri inventúre v roku 2015 a 2016 neboli vyhotovené inventúrne súpisy (pri dokladovej inventarizácii účty oprávok 081, 082, 083, účet obstarania majetku 042, účty triedy 3xx a ďalšie). Bol priložený „Výpis obrátov na účte,“ „Pohyby analytického účtu,“ ktorý nespĺňal zákonné náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

19. Zistenie:

Inventarizačné zápisy čiastkových inventarizačných komisií v roku 2015 a 2016 (napríklad účty záväzkov a finančné účty) neobsahovali porovnanie skutočného a účtovného stavu.

Legislatíva:

§ 30 odsek 3b) 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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Rovnaký nedostatok bol aj v roku 2016.

20. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaradila v roku 2015 technické zhodnotenie Pavilónu „A“ v hodnote 10 972,21 € ako samostatnú položku v majetkovej evidencii s inventárnym číslom 12 a nie ako technické zhodnotenie pôvodnej budovy. V roku 2016 organizácia takisto zaradila „Pavilón A – klimatizácia pôrodných sálov“ v hodnote 96 490,86 € ako samostatnú položku v majetkovej evidencii opäť ! s inventárnym číslom 12 a nie ako technické zhodnotenie pôvodnej budovy.

Legislatíva:

§ 29 ods. 1 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z., kde technické zhodnotenie majetku sú výdavky na dokončenie nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1 700 € v úhrne za zdaňovacie obdobie.

21. Zistenie:

V zmluve o nájme nebola uvedená konkrétna cena za energie a spôsob kontroly spotrebovanej energie.

Legislatíva:

Ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.

22. Zistenie:

K zmluve o nájme nebol organizáciou predložený Súhlas predsedu TSK – Schválenie Zmluvy o nájme nebytových priestorov predsedom TSK.

Legislatíva:

čl. 22, písm. A) časť. 1.3. Zásad hospodárenia s majetkom TSK.

23. Zistenie:

Uzatvorením dodatkov k zmluve z verejného obstarávania došlo k navýšeniu ceny plnenia a celkovej sumy zákazky.

Legislatíva:

§ 10a ods. 1 písm. c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože je zakázané uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ak by sa jeho obsahom zvyšovala cena plnenia alebo jeho časti alebo menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača, ak tento zákon neustanovuje inak

24. Zistenie:

Organizácia osobné príplatky v Oznámeniach o výške a zložení mzdy neurčila na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Legislatíva:

Mzdový poriadok v rámci Kolektívnej zmluvy časť IV. Príplatky a mzdové zvýhodnenia - odsek 7.3. - návrhy na priznanie osobného príplatku alebo jeho zmenu podáva priamy nadriadený riaditeľovi NsP písomne s uvedením dôvodov.

25. Zistenie:

Kontrolou záznamov o čerpaní voľna na vyšetrenie u lekára bolo zistené, že na niektorých priepustkách (potvrdenie o lekárskom vyšetrení) chýbajú podpisy vedúceho pracovníka oddelenia alebo útvaru.

Legislatíva:

§ 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.

26. Zistenie:

Obstaranie tovaru (tonery, výpočtová technika, liečivá) bez vykonania určeného spôsobu verejného obstarávania.

Legislatíva:

§ 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.

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

Článok 6, ods. 2, písm. a) Smernice TSK o VO - požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, stanovisko Odboru finančného TSK, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek.

27. Zistenie: Poslali stanovisko nie prijaté opatrenie

Elektronická aukcia bola vykonávaná ešte pred zaslaním požiadavky na začatie VO a pred udelením súhlasu na VO z úradu TSK.

Legislatíva:

Článok 6, ods. 2, písm. a) Smernice TSK o VO - požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, stanovisko Odboru finančného TSK, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek.

28. Zistenie:

Súhlas č. 453 na začatie VO znel na sumu 17 370,00 EUR s DPH pričom suma na uzatvorenej zmluve o dielo je na celkovú sumu 19 500,- €bez DPH.

Legislatíva:

Súhlas č. 453 na začatie VO udelený listom č. TSK/2015/05610-2.

29. Zistenie:

Organizácia nemala vypracovanú smernicu podľa zákona č. 357/2015 Z. z., t.j. nemala určených vedúcich zamestnancov a zodpovedných zamestnancov na výkon základnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 7 odsek 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

30. Zistenie:

Organizácia vykonávala v roku 2015 predbežnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch iba jedným zamestnancom, v niektorých prípadoch ju nevykonávala vôbec a nebolo zdokladované, ako overila súlad s rozpočtom.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

31. Zistenie:

Organizácia vykonávala v roku 2016 základnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch iba jedným zamestnancom, v niektorých prípadoch ju nevykonávala vôbec a nebolo zdokladované, ako overila súlad s rozpočtom.

Legislatíva:

§ 7 odsek 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	3
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	3
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	6
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	5
A - spolu	27
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	3
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	2

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	1
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2
B - spolu	8
S p o l u (A+B)	35

Názov a adresa:	Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza, Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Eleonóra Porubcová
Číslo poverenia:	48/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	
Členovia komisie podľa predložených dokladov nespĺnili podmienku odborného vzdelania alebo odbornej praxe na predmet zákazky – tepelná energetika, vykurovanie (Rekonštrukcia tepelného hospodárstva).	
Legislatíva:	
§ 40 ods. 1 druhá veta zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.	
2. Zistenie:	
Organizácia neuplatnila zmluvnú pokutu v zmysle podmienok zmluvy o dielo (Rekonštrukcia tepelného hospodárstva).	
Legislatíva:	
Článok 5 ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom TSK - TSK a správca sú oprávnení a súčasne povinní majetok TSK držať, zveľaďovať, zhodnocovať, užívať a udržiavať, chrániť pred zničením, poškodením, stratou alebo zneužitím, poistiť nehnuteľný majetok s výnimkou pozemkov	
Článok 5 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom TSK – TSK a správca sú oprávnení a súčasne povinní používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.	
Prehľad o zistených nedostatkoch	
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
A - spolu	1
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	2
Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb Púchov, Ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov
Štatutár:	Mgr. Ivan Kasár
Číslo poverenia:	49/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Pruské, 018 52 Pruské 294
Štatutár:	Ing. Janka Fedorová
Číslo poverenia:	50/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2016 do 31.01.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – Bôrik, Nitrianske Pravno, Žltá 319/25, 972 13 Nitrianske Pravno
Štatutár:	Ing. Róbert Orság
Číslo poverenia:	51/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
<p>1.Zistenie: Organizácia mala v kontrolovanom období vypracovaný pracovný poriadok, ktorý bol v platnosti od 02.04.2002 a ktorý bol vypracovaný v súlade s ustanoveniami § 11 zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe. Kontrolná skupina zistila, že uvedený pracovný poriadok nie je vypracovaný v súlade s platnou legislatívou. Ustanovením § 33 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol zákon č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe zrušený.</p> <p>Legislatíva: § 84 zákona č. 311/2001 Z. z. <i>Zákonníka práce v platnom znení</i> a §12 zákona č. 552/2003 Z. z. <i>o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, podľa ktorých je organizácia pracovný poriadok povinná vypracovať.</i></p> <p>2.Zistenie: Kontrolovaná organizácia nemá vypracovanú a schválenú Smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie.</p> <p>Legislatíva: Článok 6, ods. 3 Smernice predsedu č.8/2014 o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie Trenčianskeho samosprávneho kraja.</p> <p>3.Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv v roku 2015 a 2016 organizácia nevykonávala predbežnú a základnú finančnú kontrolu.</p> <p>Legislatíva: § 2 ods. 2 písm. j) zákona č.502/2001 Z. z. <i>o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 5 vyššie citovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a § 2 písm. d) zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa</i></p>	

ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej

4.Zistenie: Kontrolovaná organizácia nedodrжала stanovený denný limit pokladne.

Legislatíva: Výnos MF SR z 28.12 2012 č. MF/026991/2012-321, kde bol ustanovený denný limit zostatku finančných prostriedkov u rozpočtových a príspevkových organizácií vyššieho územného celku vo výške 1 000 €.

5.Zistenie: Na výdavkových pokladničných dokladoch roku 2016 sú údaje o základnej finančnej kontrole (predovšetkým dátumy) opravované neúčtovne a to bielením a prepisovaním. Uvedený nedostatok sa vyskytuje aj na niektorých cestovných príkazoch (predovšetkým dátumy a časy príchodu, či odchodu), tiež na dátumoch vykonania finančnej kontroly pri došlých faktúrach, prípadne sú bielené a prepisované dátumy preukazujúce kedy faktúra došla do kontrolovanej organizácie, taktiež sú bielené a prepisované údaje v knihe jász (stav počítadla, km, cieľ cesty, časy, meno vodiča, druh použitého vozidla)

Legislatíva: § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v zmysle ktorého sa 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.Zistenie: Na niektorých cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola v roku 2015 vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Legislatíva: §2 a následné Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v platnom znení

7.Zistenie: Kontrolovaná organizácia nevykonávala finančnú kontrolu (v roku 2015 predbežnú a v roku 2016 základnú) v súlade so zákonom. K došlým faktúram , konkrétne na krycom liste k faktúre je síce priložený záznam o vykonaní finančnej kontroly, ale táto bola podľa dátumu uvedeného na nej vykonaná ešte pred doručením faktúry do kontrolovanej organizácie, dokonca v niektorých prípadoch pred samotným vystavením faktúry u dodávateľa, čo v praxi znamená, že nebola vykonaná v dvoch fázach, a to v prípravnej – pred vstupom do záväzku a vo fáze realizačnej –pred úhradou výdavku a že teda bola vykonávaná formálne

Legislatíva: vlastná interná Smernica č. 3/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly čl. 6 bod 7, ale aj ustanovenia § 2, 6, 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v roku 2016 (základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) a v roku 2015 ustanovenia § 2, 6 a 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

8.Zistenie: Zásoby neboli v niektorých prípadoch účtované spôsobom A

Legislatíva: vlastná interná smernica č. 3/2010 časť 3 Evidencia a účtovanie zásob a §36 ods.5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A, alebo spôsobom B (nie kombináciou)

9.Zistenie: Faktúra číslo DFB0028/15 od dodávateľa ELKO, s.r.o. za opravu tlačiarne , za predaj USB kľúču a kábla, (ktoré nesúvisia s opravou) bola účtovaná v plnej výške na účet 511AE – Opravy a udržiavanie

Legislatíva: vlastná interná smernica č. 3/2010 časť 3 Evidencia a účtovanie zásob a §8 ods.2, písm a) Opatrenia Ministerstva financií

Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účet 511 účtujú náklady na externé opravy majetku, nie nákupy spotrebného materiálu priamo nesúvisiace s opravou

10.Zistenie: Kontrolovaná organizácia pri účtovaní obstarania hnuiteľného majetku v roku 2015 (Zmluvou o prevode správy hnuiteľného majetku zo dňa 01.03.2015 prevzala osobné motorové vozidlo Škoda Octavia od SOŠ Prievidza) porušila §22 ods. 5 **Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa dlhodobý majetok pri prevode správy k nemu oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

Legislatíva: §22 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, v znení neskorších predpisov

11.Zistenie: V roku 2016 kontrolovaná organizácia neoprávnene precenila nehnuteľný majetok osobný automobil Škoda Octavia a neoprávnene ho vyradila z dlhodobého majetku čím porušila časť VI článok 32 Zásad hospodárenia s majetkom TSK , kde sú striktné stanovené pravidlá pre vyradenie dlhodobého majetku.

Legislatíva: článok 32 Zásad hospodárenia s majetkom TSK

12.Zistenie: Priznané odmeny zamestnancov neboli vždy písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom

Legislatíva: § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi v súlade s ods.1 vrátane jej výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec;

13.Zistenie: Na pracovných zmluvách, na mzdovej rekapitulácii, ani na príkazoch na úhradu miezd, odvodov, prípadne iných zrážok zo mzdy nebola vykonávaná v roku 2015 predbežná a v roku 2016 základná finančná kontrola

Legislatíva: § 2 ods 2 písm. k) a nasledovné Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a § 2 písm b) a nasledovné Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 357/2015 Z.z. v platnom znení

14.Zistenie: Na žiadankách na prepravu služobným motorovým vozidlom neboli vykonané úkony finančnej kontroly (v roku 2015 predbežnej a v roku 2016 základnej)

Legislatíva: § 2 ods 2 písm. k) a nasledovné Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a § 2 písm d) a nasledovné Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 357/2015 Z.z. v platnom znení, podľa ktorých je potrebné vykonať finančnú kontrolu aj pri „inom úkone majetkovej povahy“

15.Zistenie: Vzniknutá nadspotreba PHM nebola organizáciou vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou

Legislatíva: § 31 ods. 1 písm. j) zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

16.Zistenie: Pri vykonávaní inventarizácie v roku 2015 a 2016 neboli kontrolnej skupine predložené vyhlásenia pracovníkov zodpovedných za hospodárske prostriedky pred začatím inventarizácie v súlade s prílohou č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Trenčianskeho samosprávneho kraja

Legislatíva: Príloha č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja

17.Zistenie: Porušenie finančnej disciplíny tým, že pri dodávke niektorých komodít potravín nebola dodržaná cena, ktorá bola stanovená na základe vykonania VO a ktorá bola predmetom jednotlivých kúpno – predajných zmlúv (viď. časť 1,8. Tejto zmluvy)

Legislatíva: ustanovenia § 31 ods. 1, písm. j/ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov

18.Zistenie: V zmysle zápisu o zaradení majetku bola ČOV a vonkajšia splašková kanalizácia CSS – Bôrik a súvisiaca projektová dokumentácia účtovne zaradená do majetku dňa 27.12.2016 pod inventárnym číslom 2 28 2016 na účet 021, čím došlo ku porušeniu ustanovení §28 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Legislatíva: §28 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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, v znení neskorších predpisov

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	5
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	2
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	1
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	4

Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	
A - spolu	16
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
B - spolu	2
S p o l u (A+B)	18
Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, Školská 230, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Mária Jandová, PhD.
Číslo poverenia:	52/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Nesúlad medzi názvami pozemkov a budov na LV a evidenciou majetku.</p> <p>Legislatíva: § 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>	
<p>2. Zistenie: Niektoré inventúrne súpisy (oprávky k dlhodobému majetku- účty 081,082), neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu.</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 2. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.</p>	
<p>3. Zistenie:</p>	

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Kopírka E 1050 v OC 2 500,95 €), bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 ods.5, a Čl.10 (3) b, kde o trvalej prebytočnosti majetku a o spôsobe jeho naloženia rozhoduje predseda TSK o hnuiteľných veciach a nehmotnom majetku s nadobúdacou hodnotou nad 1 700,- € do 35 000,- € (vrátane).

4. Zistenie:

Niektoré pracovné náplne pedagogických zamestnancov neboli aktualizované v zmysle Nariadenia vlády č. 423/2009.

Legislatíva:

Nariadenie vlády SR č. 423/2009 – ktorým sa menilo a nahrádzalo nariadenie vlády SR č.341/2004 Z. z.

5. Zistenie:

U zamestnanca OČ 86, 211 a 287 (bol nesúlad platovej triedy – v pracovnej náplni a v oznámení o výške platu).

Legislatíva:

§ 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom.

6. Zistenie:

U zamestnanca OČ 6, bol nesúlad v evidencii dochádzky (vypísaná RD 18.11.2016), avšak na výplatnej páske nebola táto skutočnosť zaevidovaná.

Legislatíva:

§ 7 – Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky, a **§ 8** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť Zákona č. 431/2002 Z. z.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	

Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	1
A - spolu	5
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	6
Názov a adresa:	HUMANITY – Centrum sociálnej pomoci Veľká Lehôtka, Viničná 17, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič
Číslo poverenia:	53/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	
	Organizácia pri uzatváraní zmlúv v roku 2016, pri ktorých boli použité verejné finančné prostriedky (kúpne zmluvy, zmluvy o supervízii) nevykonávala základnú finančnú kontrolu
Legislatíva:	
	§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy

povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

2. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce č. 1/2016 bola uzatvorená v deň začatia výkonu práce.

Legislatíva:

§ 226 ods. 2 posledná veta zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

3. Zistenie:

Kontrolou dokladov bezhotovostného platobného styku – faktúr za rok 2015 bolo zistené, že organizácia nakupovala niektoré komodity v hodnote viac ako 1 000,- € bez DPH za rok (napr. trvanlivé potraviny, mliečne výrobky, mäsové výrobky, ale aj čistiace a dezinfekčné prostriedky) bez vykonaného verejného obstarávania.

Legislatíva:

čl. 8 ods. 3 Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní - verejný obstarávateľ zadáva jednoduché zákazky uvedené v odseku 1 písm. b) tohto článku prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek postupom uvedeným v prílohe č. 6 Smernice. Verejný obstarávateľ je oprávnený použiť aj iný typ elektronického zadávania jednoduchých zákaziek ako je uvedený v prílohe č. 6 Smernice, najmä za účelom zvýšenia efektívnosti a hospodárnosti použitého postupu, v tomto prípade verejný obstarávateľ kontaktuje poskytovateľa systému na vyžiadanie podpory a postupu pre daný typ elektronického zadávania.

4. Zistenie:

Kontrolou dokladov bezhotovostného platobného styku – faktúr za rok 2016 bolo zistené, že organizácia nakupovala niektoré komodity v hodnote viac ako 1 000,- € bez DPH za rok (napr. trvanlivé potraviny, mliečne výrobky, mäsové výrobky, ale aj čistiace a dezinfekčné prostriedky) bez vykonaného verejného obstarávania.

Legislatíva:

čl. 8 ods. 3 Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní - verejný obstarávateľ zadáva jednoduché zákazky uvedené v odseku 1 písm. b) tohto článku prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek postupom uvedeným v prílohe č. 6 Smernice. Verejný obstarávateľ je oprávnený použiť aj iný typ elektronického zadávania jednoduchých zákaziek ako je uvedený v prílohe č. 6 Smernice, najmä za účelom zvýšenia efektívnosti a hospodárnosti použitého postupu, v tomto prípade verejný obstarávateľ kontaktuje poskytovateľa systému na vyžiadanie podpory a postupu pre daný typ elektronického zadávania.

5. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že na vyúčtovaniach spotreby PHM pri vozidle Fiat Stilo (EČV PD 495CH) bola používaná spotreba 7,5 l/100 km stanovená pre prevádzku v meste napriek skutočnosti, že vozidlo jazdilo kombinovane.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - 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.

§ 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. Zistenie:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel a dokladov o vyúčtovaní spotreby vozidiel bolo zistené, že na týchto dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (prepísovanie, zabiľovanie).

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	

A - spolu	5
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	2
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	2
S p o l u (A+B)	7
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Nová Bošáca, 913 08 Nová Bošáca 68
Štatutár:	Mgr. Dana Peterková
Číslo poverenia:	54/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2016 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb, Piešťanská 2262/80, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Ján Hargaš, PhD.
Číslo poverenia:	55/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2017 do 30.06. 2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola sklárska, Súhradka 193, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Anna Krupičková
Číslo poverenia:	56/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý

Kontrolované obdobie:	Od 01.02.2017 do 31.07. 2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Športové gymnázium, Staničná 6, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka
Číslo poverenia:	57/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.08.2016 do 31.12. 2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola, Obrancov mieru 343/1, 918 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Pavol Bagin
Číslo poverenia:	58/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2016 do 31.12. 2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb - DOMINO, Veterná č. 11, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Iveta Lauková
Číslo poverenia:	59/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Jana Ježíková , Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2015 do 31.12.2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Organizácia ku kontrole predložila bankové výpisy z banky a nie účtovné doklady s číslami účtov, na ktorých sa účtovalo a s podpismi zodpovedných osôb.</p> <p>Legislatíva:</p>	

§ 10 odsek 1 f) a g) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

2. Zistenie:

Organizácia zaradila prístavbu výťahu ako technické zhodnotenie budovy bez kolaudačného rozhodnutia.

Legislatíva:

§ 26 odsek 1 Opatrenia MF/16786/2007-31 - Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov^{15a)}. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby^{15b)} alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku^{15c)}.

3. Zistenie:

Objednávky v kontrolovanom období neboli zverejňované.

Legislatíva:

§ 5b) odsek 1 a) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

4. Zistenie:

Na dodávateľských faktúrach napríklad č. DF006/15, DF007/15, DF008/15, DF535/16, DF536/16, DF537/16 od Stredoslovenskej vodárenskej prevádzkovej spoločnosti bolo stočné a zrážková voda účtovaná na účet 502 Spotreba energie.

Legislatíva:

§ 58 ods. 5 písm. d) opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na čistenie, upratovanie, odvoz odpadkov, dezinfekciu, deratizáciu, dezinsekciu, odvádzanie odpadových vôd.

5. Zistenie:

Faktúry za opravy napríklad č. DF494/16, DF585/16, DF587/16 boli účtované na účet 518 Služby.

Legislatíva:

§ 58 ods. 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

6. Zistenie:

Dodávateľské faktúry na potraviny boli účtované na účet 112 Materiál na sklade.

Legislatíva:

§ 36 ods. 6 a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 – v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch.

7. Zistenie:

Výdavky za prenájom bazéna na faktúrach č. DF556/16, DF659/16 od Základnej školy, Lehota pod Vtáčnikom boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637 004 Všeobecné služby a nie na 636 Nájomné.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

8. Zistenie:

Na faktúre č. DF681/16 od Slovak Telekom, a.s. za telefónne služby nie sú poplatky, ktoré sa viažu k nasledujúcemu účtovnému obdobiu (1.1.2017 – 31.1.2017) zaúčtované na účet nákladov budúcich období.

Legislatíva:

§ 50 odsek 2 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

9. Zistenie:

Nesúlady medzi názvom pozemku s parcelným číslom na LV a evidenciou majetku a nesúlady evidencie budov a ich názvov s listom vlastníctva.

Legislatíva:

§ 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. Zistenie:

V inventarizačných zápisoch bol uvedený skutočný stav majetku spolu za účty 02x a 750, t.j. nedá sa preukázateľne overiť skutočný stav so stavom v účtovníctve.

Legislatíva:

§ 29 odsek 1 Zákona č. 432/2001 Z. z. o účtovníctve - Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

11. Zistenie:

Organizácia nevyhotovila všetky inventúrne súpisy a tie, ktoré vyhotovila, neobsahovali všetky zákonné náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť

účetníctva (§ 8 ods. 4), a musí obsahovať všetky údaje v zmysle citovaného zákona.

12. Zistenie:

Organizácia v niektorých Oznámeniach o výške a zložení mzdy neurčila osobné príplatky alebo ich zmeny, na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Legislatíva:

Mzdový poriadok časť III., čl. 10 Osobný príplatok - o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, zníženia alebo odobratí rozhoduje riaditeľ CSS – D na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

13. Zistenie:

Organizácia zabezpečila na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska, vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa, na ktorom však nemá uverejnené všetky dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon, konkrétne sa jedná o Súhrnné správy o zákazkách vyšších ako 1000 € z r. 2015.

Legislatíva:

§ 9 ods. 9 zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Zistenie:

Organizácia nemá vypracované a stanovené interné normy spotreby jednotlivých záhradníckych strojov, podľa ktorých by vyhodnocovala spotrebu PHM.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly a základne finančnej kontroly na Dohodách o mimopracovnej činnosti.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona;

§ 7 odsek 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite - základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy

povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Prehľad zistených nedostatkov

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	5
Zákon č.502/2001 Z. z. a 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	
Zákon č. 25/2006 Z. z. a č.343/2015 o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	5
Iné Opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
A - spolu	14
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica predsedu TSK č. 2/2007 a č.6/2014 - postup pri VO	
Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	1
Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
B - spolu	1
S p o l u (A+B)	15

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Emila Belluša Trenčín, Staničná 4, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Martina Knappová

Číslo poverenia:	60/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 30.6.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Myjava, Staromyjavská 59, 90701 Myjava
Štatutár:	MUDr. Henrich Gašparík
Číslo poverenia:	61/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 31.12.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Gymnázium M. R. Štefánika, Športová 41, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Mária Vitásková
Číslo poverenia:	62/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1. 2017 do 30.6.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Gymnázium Ivana Bellu, Lipová 15, 972 51 Handlová
Štatutár:	Mgr. Dagmar Strmeňová
Číslo poverenia:	63/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.12.2016 do 31.7.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	
Na dokladoch CP 1, 4, 5, 6, 9, 8, 7, 10, 11, 12, 13, 29, 15, 18, 22, 33, 31/2013 pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonávaná	

predbežná finančná kontrola. Táto bola vykonávaná následne až pri vyúčtovaní cestovných náhrad.

Prijaté opatrenie:

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu na dokladoch CP podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

Finančná kontrola na cestovných príkazoch nie je vykonávaná správne, nakoľko od 1.1.2016 je v platnosti nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, kde § 7 určuje spôsob vykonania finančnej kontroly.

Opatrenie nesplnené.

2. Zistenie:

Na výpise k účtu Sociálny fond – Zostatok k 31.12.2013 – 2024,48 €

Podľa súvahy bol zostatok na účte 472 – Sociálny fond ku 31.12.2013 – 2094,95 € Nepreukázaný rozdiel vo výške 70,47 €

Na výpise k účtu Sociálny fond – Zostatok k 31.12.2014 – 2100,52 €

Podľa súvahy bol zostatok na účte 472 – Sociálny fond ku 31.12.2014 – 2101,22 €

Nepreukázaný rozdiel vo výške 0,70 €

Prijaté opatrenie:

Vyúčtovanie sociálneho fondu uskutočňovať správne a úplne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

V roku 2015 súhlasí stav účtu 472 – Sociálny fond a zostatok SF.

V roku 2016 stav účtu 472 – Sociálny fond v súvahe 2446,27 € a zostatok SF 2458,88 € – rozdiel 12,61 €

Opatrenie nesplnené.

3. Zistenie:

V niektorých Inventarizačných Zápisoch napr. k účtu 428, 472 - nastal nesúlad medzi stavom v súvahe a skutočným stavom.

Prijaté opatrenie:

V inventarizačných zápisoch uvádzať správne stavy účtov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

Na účte 472 došlo v roku 2016 k nesúladu medzi stavom v súvahe a skutočným stavom.

Opatrenie nesplnené.

4. Zistenie:

Inventúrny súpis kníh z jednotlivých kabinetov a knižníc neobsahoval náležitosti podľa zákona.

Prijaté opatrenie:

Postupovať podľa platnej legislatívy pri tvorbe inventúrnych súpisov kníh z jednotlivých kabinetov a knižníc podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

V kontrolovanom období inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona.

Opatrenie nesplnené.

5. Zistenie:

Dátum na Inventúrnom súpise /22.6.2015/ k majetku nezodpovedá dátumu, ktorý je stanovený v príkaze riaditeľky.

Prijaté opatrenie:

Dôsledne vyhotovovať inventúrne súpisy (dátumy) podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

Inventúrne súpisy majetku vystavené dňa 6.12.2017.

Opatrenie nesplnené.

6. Zistenie:

Všetky pracovné náplne nie sú aktualizované podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z.. V pracovnej náplni nie je stanovená hlavná pracovná činnosť podľa kódu katalógov pracovných činností – ku kódu pracovnej činnosti sa uvedie popis pracovnej činnosti.

Prijaté opatrenie:

Aktualizovať pracovné náplne v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. Termín od 1.9.2016.

Stav plnenia:

Kontrolná skupina skontrolovala osobné spisy zamestnancov (zamestnanci OČ 16, 94, 139, 164, 13, 151, 37, 24, 32, 141, 122 a 21). Pracovné náplne boli aktualizované v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z.. Pracovné náplne mali stanovenú hlavnú pracovnú činnosť podľa kódu katalógov pracovných činností aj s popisom pracovnej činnosti. U zamestnanca OČ 139 bolo zistené, že pracovná náplň nesúhlasila so zaradením do platovej triedy (pracovná náplň podľa katalógu pracovných činností v kóde 17.03.01, zamestnanec bol zaradený do 4. platovej triedy).

Opatrenie nesplnené.

7. Zistenie:

Na dohodách z roku 2014 nebola vykonávaná základná finančná kontrola

Prijaté opatrenie:

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní dohôd o práci mimo pracovného pomeru, podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

Kontrolná skupina preverila Dohody o prácach mimo pracovného pomeru uzatvárané organizáciou v kontrolovanom období. Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola bola vykonávaná formálne – základná finančná kontrola bola vykonaná s neskorším dátumom, ako uzatvorená dohoda a základná finančná kontrola bola vykonávaná na jednom liste pre viacero dohôd.

Opatrenie nesplnené.

8. Zistenie:

Kancelárske potreby, čistiace potreby, pohonné hmoty, ceniny, poštovné a niektorý majetok sú financované z prostriedkov Rodičovského združenia pri Gymnáziu Ivana Bellu Handlová.

Prijaté opatrenie:

Kancelárske potreby, čistiace potreby, pohonné hmoty, ceniny, poštovné a iný majetok v prípade potreby financovať podľa §23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Úloha trvalá.

Stav plnenia:

Rôzne výdavky sú naďalej financované z príspevkov rodičovského združenia.

Opatrenie nesplnené.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A .Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	4
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	0
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	0
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	1
S p o l u	8
B . Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	0
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0

- interné predpisy kontrolovaných subjektov	0	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	0	
S p o l u	0	
S p o l u (A+B)	8	
<hr/>		
Názov a adresa:	Spojená škola Nováky, Rastislavova 332, 972 71 Nováky	
Štatutár:	Mgr. Katarína Piačková	
Číslo poverenia:	64/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák	
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 01.07.2017	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení		
<hr/>		
Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb Trenčín, Ul. P. Jilemnického 24, 912 50 Trenčín	
Štatutár:	Mgr. Mária Hančinská	
Číslo poverenia:	65/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák	
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 31.12.2017	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení		
<hr/>		
Názov a adresa:	SPŠ Nové Mesto n/V, Bzinská 11, 915 01 Nové Mesto nad Váhom	
Štatutár:	Mgr. Peter Behro	
Číslo poverenia:	66/2017	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 01.07.2017	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení		
<hr/>		
Názov a adresa:	Centrum tradičnej kultúry v Myjave, Partizánska 290/17, 90701, Myjava	
Štatutár:	Mgr. Viera Feriancová	

Číslo poverenia:	67/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 01.07.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, Medňanská 80, 02 061 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Janka Ježová
Číslo poverenia:	68/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 01.07.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, Textilná 900, 95701, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Richard Makýš
Číslo poverenia:	69/2017
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Júlia Barbuščák, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2016 do 01.07.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Gymnázium Považská Bystrica, Školská 234/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	RNDr. Mária Vydrová
Číslo poverenia:	70/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.12.2016 do 30.6.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Domov sociálnych služieb Nosice, Nosice 57, 020 01 Púchov

Štatutár:	Ing. Gabriela Hrončeková
Číslo poverenia:	71/2017
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2017 do 30.6.2017
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	