

## Príloha č. 1.

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>            | Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Štatutár:</b>                  | Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Číslo poverenia:</b>           | 1/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>         | Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>      | 1.7. 2014 – 31. 12. 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b> | Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>          | Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Názov a adresa:</b>            | Gymnázium Partizánske, Komenského 2/1074, Partizánske                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Štatutár:</b>                  | Mgr. Vladmír Karásek, riaditeľ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Číslo poverenia:</b>           | 2/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>         | Ing. Jarmila Cibulková, Bc. Ľubomír Múdry Šebík                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>      | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b> | Komplexná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>          | <p>1. Na CP chýbal podpis zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie pracovnej cesty, čím organizácia <b>nekonala v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke.</p> <p>2. Na CP bol určený na pracovnú cestu dopravný prostriedok autobus, ale vo vyúčtovaní PC zamestnancom bol uvedený použitý dopravný prostriedok AUV, čo <b>nie je v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b>, zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.</p> <p>3. Pretože na služobnej ceste bolo použité auto vlastné bez uzatvorenia písomnej dohody na jeho použitie, došlo k <b>porušeniu bodov 2 a 3 internej smernice pre poskytovanie výdavkov pri pracovných cestách</b> – v prípade použitia vlastného vozidla uzavrieť so zamestnancom dohodu o použití vlastného cestného motorového vozidla na pracovnú cestu.</p> <p>4. Na CP na zahraničnú pracovnú cestu do ČR neboli vo vyúčtovaní pracovnej cesty uvedené časové pásma pracovnej cesty strávenej v zahraničí a bola poskytnutá náhrada vo výške tuzemského stravného, čím organizácia <b>nekonala v súlade s § 13 ods. 1 zákona č. 283/2002</b></p> |

**Z. z. o cestovných náhradách**, lebo stravné pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom stravné v eurách alebo v cudzej mene.

5. Faktúra za demontáž, montáž, murárske práce, demontáž mreží a likvidáciu starých okien na budovu Gymnázia neobsahuje rozpis prác a ocenenie jednotlivých položiek, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

6. Inventúrne súpisy obsahovali len podpisy hmotne zodpovednej osoby, predsedu a členov inventarizačnej skupiny, ale neobsahovali ďalšie zákonom predpísané údaje, organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené údaje.

7. Organizácia vyplácala zamestnancom odmeny na základe priznania odmeny podpísanej riaditeľom školy a zamestnancom školy, ktorému bola odmena priznaná, čo **nebolo v súlade s § 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 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

8. V uzatvorených dohodách nebol dohodnutý rozsah vykonania práce v hodinách a k výplatným termínom nebol priložený výkaz o vykonaní práce, čím organizácia **nekonala v súlade s § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, podľa ktorého dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku.

9. Organizácia s víťazom VO nedohodla dodávku 24 ks okien ako bola cenová ponuka, ale na nový počet, t. j. 44 ks okien, o čom neinformovala ďalších troch prihlásených uchádzačov, čím **nekonala v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

10. Organizácia zmenila podmienky uvedené vo výzve na predkladanie cenových ponúk po vyhodnotení CP, čím **nekonala v súlade s § 34 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – súťažné podklady musia byť určené tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov alebo záujemcov a zabezpečená čestná hospodárska súťaž.

11. Pri výmene okien došlo k demontáži 13 ks kovových mreží, ale organizácia nepreukázala príjem za tento odpad, čím **nepostupovala v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho

územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.

12. Organizácia nepreukázala, ako bolo so vzniknutým kovovým odpadom naložené, čím došlo **k nesúlade s Čl. 4 bod 2 písm. b) Zásad hospodárenia na nakladania s majetkom TSK** – správca je povinný chrániť hnuťelný a nehnuteľný majetok samosprávneho kraja pred poškodením, zničením, stratou, alebo zneužitím.

13. Organizácia uzatvorila ZoD na predmet obstarávania „Výmena okien a montáž žalúzií na budove Gymnázia Partizánske“, ktorá nebola v súlade s predloženou cenovou ponukou č. 120143, ktorá bola komisiou vyhodnotená, ale uvádza cenovú ponuku č. 120145, ktorá komisii nebola predložená na vyhodnotenie, čím bol **porušený § 45 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi.

14. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly je formálne, **nebolo vykonávané v plnom rozsahu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo predbežnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

|                                                  |                                                                                                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom</b> , Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom     |
| <b>Štatutár:</b>                                 | Ing. Pavol Bagin, riaditeľ                                                                       |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 3/2015                                                                                           |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Ing. Lucia Podobová, Zdenka Bieliková                                                            |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Rok 2014                                                                                         |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Kontrola opatrení                                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                                  |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne</b> , Hasičská 1, Trenčín                         |
| <b>Štatutár:</b>                                 | Ing. Gabriela Krkovičková, poverená riadením                                                     |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 4/2015                                                                                           |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Mária Mičúňková                                                                                  |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Rok 2014                                                                                         |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Kontrola opatrení                                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                                  |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou</b> , Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou |
| <b>Štatutár:</b>                                 | RNDr. Elena Kacvinská, riaditeľka                                                                |

|                                                  |                                                                                             |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 5/2015                                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Zdenka Bieliková                                                                            |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Rok 2014                                                                                    |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Kontrola opatrení                                                                           |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                             |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Centrum sociálnych služieb Partizánske, Škultétyho 653/20, Partizánske</b>               |
| <b>Štatutár:</b>                                 | Ing. Anton Gašparík, riaditeľ                                                               |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 6/2015                                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Ing. Lucia Podobová, Ing. Zdeněk Koranda                                                    |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Rok 2014                                                                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Kontrola opatrení                                                                           |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                             |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Centrum sociálnych služieb Bánovce nad Bebravou, Textilná 900, Bánovce nad Bebravou</b>  |
| <b>Štatutár:</b>                                 | Ing. Richard Makýš, riaditeľ                                                                |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 7/2015                                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Ing. Lucia Podobová, Ing. Zdeněk Koranda                                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Rok 2014                                                                                    |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Kontrola opatrení                                                                           |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                             |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Gymnázium Vavrinca Benedikta Nedožerského Prievidza, Matice slovenskej 16, Prievidza</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                 | PaedDr. Eleonóra Porubcová, riaditeľka                                                      |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 8/2015                                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                        | Ing. Lucia Podobová, Ing. Zdeněk Koranda                                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                     | Rok 2014                                                                                    |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                | Kontrola opatrení                                                                           |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení |                                                                                             |
| <b>Názov a adresa:</b>                           | <b>Centrum sociálnych služieb – Juh, Trenčín, Liptovská 10, Trenčín</b>                     |
| <b>Štatutár:</b>                                 | Ing. Milada Kolárová, poverená riadením                                                     |
| <b>Číslo poverenia:</b>                          | 9/2015                                                                                      |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolná skupina:</b>         | JUDr. Ľubomír Meravý, Mária Mičúňková, Zdenka Bieliková                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>      | Rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b> | Kontrola opatrení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>          | Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Názov a adresa:</b>            | <b>Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi, Záhradnícka 19, Prievidza</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Štatutár:</b>                  | Mgr. Ľudmila Húsková, riaditeľka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Číslo poverenia:</b>           | 10/2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kontrolná skupina:</b>         | Ing. Lucia Podobová, Ing. Zdeněk Koranda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>      | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b> | Komplexná                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>          | <p>1. Organizácia prenájíma nebytové priestory za účelom kultúrnych a vzdelávacích podujatí a propaguje obchodné meno a logo objednávateľa na základe uzatvorenej Zmluvy o reklame, ktoré nie sú zahrnuté v činnostiach Zriaďovacej listiny, čím boli <b>porušené Zásady hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja</b>.</p> <p>2. Organizácia prijíma hotovosť na neočíslované príjmové pokladničné doklady, čím došlo k <b>porušeniu § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.</p> <p>3. Fyzickou kontrolu bolo zistené, že v jednotlivých kanceláriách nebol vyvesený žiadny zoznam majetku a kontrolovaný majetok bol v iných priestoroch, čím bol <b>porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</p> <p>4. Pri udeľovaní výnimky <b>bol nesprávny časový postup jej udelenia v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme</b>, pretože „výnimka zo vzdelania“ môže byť zachovaná iba tomu zamestnancovi, ktorému vznikol pracovný pomer u zamestnávateľa pred 1. aprílom 2002 a podľa predpisov platných do 31. marca 2002 mu bola udelená výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania na výkon činnosti, na ktorú výnimku potreboval, aby ju mohol vykonávať.</p> <p>5. Na základe schválenej organizačnej štruktúry traja zamestnanci poberali neoprávnene príplatok za riadenie, čím bol <b>porušený § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>6. Vyššia spotreba pohonných hmôt (nad normou stanovenú spotrebu) nebola vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou, čím organizácia</p> |

konala **v rozpore s § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, lebo ako výdavky na spotrebované pohonné látky možno uplatniť výdavky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.

7. Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu, čo **nie je v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

8. Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – nebolo preukázané maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, Dubnica nad Váhom |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Mgr. Adriana Vančová, riaditeľka                          |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 11/2015                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                 |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Komplexná                                                 |
| <p><b>Kontrolné nálezy:</b></p> <p>1. Interná smernica o finančnom riadení nezodpovedá potrebám vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach preverovanej organizácie, lebo jej obsahom nie je konkretizovanie zamestnancov za vykonanie predbežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti a spresnenie postupu výkonu finančnej kontroly v priebehu realizácie celej finančnej operácie, čo <b>nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>.</p> <p>2. Limity stanovené v internej smernici pre verejné obstarávanie nie sú zosúladené s limitmi určenými TSK na verejné obstarávanie, čo je <b>v rozpore s Čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie</b>, lebo OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000,- Sk.</p> <p>3. Obstaraním tovarov bez vykonania určeného spôsobu verejného obstarávania organizácia <b>porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní</b>, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.</p> <p>4. Nákupom tovaru bez vykonania VO bol <b>porušený Článok 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie</b> – organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu,</p> |                                                           |

služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk.

5. Z časového hľadiska bola inventarizácia hnutelného majetku vykonaná v čase od 2. 12. 2013 do 13. 12. 2013, k správe z vykonanej inventarizácie neboli doložené prírastky, resp. úbytky majetku od termínu vykonania inventúry k termínu účtovnej závierky, čím **nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

6. Organizácia neúčtuje o nákupe cenín – stravných poukážok na príslušnom účte č. 213, po zakúpení stravných poukážok sú všetky rozdane bez zostatku zamestnancom, čím došlo k **porušeniu § 40 ods. 2 Opatrenia MF SR 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**, lebo na účte 213 – ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad o. i. stravné lístky, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania.

7. Evidovanie projektovej dokumentácie ako samostatného dlhodobého majetku je v **rozpore s § 28 ods. 1 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**, lebo ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce.

8. Nesprávnou evidenciou projektovej dokumentácie kontrolovaný subjekt **porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. Nezistením rozdielov medzi účtovným a skutočným stavom pri inventarizácii bol organizáciou **porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

10. Dosiahnutím rozdielu zostatku sociálneho fondu (rozdielny stav účtu 472 a zostatku bankového účtu) bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

11. K podkladom k jednotlivým verejným obstarávaniam neboli doložené zoznamy dokladov z verejného obstarávania a tieto neboli evidované, boli uložené v zložke bez očíslovania a evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
12. Nesledovaním objemu dodávok tovarov, prác a služieb obstaraných bez písomného doloženia VO organizácia **nepostupovala v súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nebolo zdôvodnené, že vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky neboli primerané jeho kvalite a cene.
13. Nesledovaním objemu dodávok tovarov, prác a služieb obstaraných bez písomného doloženia VO organizácia **porušila Čl. 7 ods. 6 bod k) Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, organizácia nezabezpečila sledovanie a kontrolu plnenia limitov schválených Smernicou.
14. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy bez prieskumu trhu je potrebné presne evidovať pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.
15. Neprevádzkované motorové vozidlo malo v kontrolovanom období riadne zaplatené zákonné poistenie, čím došlo zo strany organizácie k **porušeniu čl. 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – povinnosťou štatutárnych zástupcov správckých organizácii je sústavne sledovať, ktorý hnutel'ný a nehnuteľný majetok vedený v ich evidencii sa stal prebytočný alebo neupotrebitel'ný a prostredníctvom príslušných odborov Ú TSK o tomto informovať Trenčiansky samosprávny kraj.
16. Vedením nepoužitel'ného majetku v správe organizácie došlo k **porušeniu čl. 4 ods. 2 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** - TSK a správcovia sú povinní o. i. udržiavať, užívať, zveľad'ovať, zhodnocovať hnutel'ný a nehnuteľný majetok samosprávneho kraja.
17. Vedením nepoužitel'ného majetku v správe organizácie **porušila § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je oprávnený a povinný majetok vyššieho územného celku držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku.
18. Vedením nepoužitel'ného majetku v správe organizácie došlo k **porušeniu § 7 ods. 2 písm. a) 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 o. i. udržiavať a užívať.

19. Pri dokladoch – faktúrach je dokladované vykonávanie predbežnej finančnej na „krycích listoch“, čím nie je zabezpečené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie, pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly (objednávky a žiadanky bez ceny, bez kontroly dodržania zodpovedajúcich záväzných predpisov a aj časovej nadväznosti – kontrola s dátumom po nákupe), čím došlo k **porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Centrum sociálnych služieb – Lúč, Pruské č. 399 |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Mgr. Anna Kancírová, poverená riadením          |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12/2015                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ing. Jarmila Cibulková, Bc. Ľubomír Múdry Šebík |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                       |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Komplexná                                       |
| <p><b>Kontrolné nálezy:</b></p> <p>1. V zmluve o dielo na stavebné práce bolo dohodnuté prevzatie diela samostatným zápisom, ktorý mal okrem iného obsahovať zhodnotenie akosti vykonaných prác, súpis prípadných väd a nedorobkov, ale tento nebol vyhotovený, čím organizácia <b>nekonala v súlade s článkom VI. Odovzdanie a prevzatie diela Zmluvy o dielo č. 05/2012.</b></p> <p>2. Prijatá faktúra za stavebné práce neobsahovala rozpis materiálu a vykonaných prác a služieb, čím organizácia <b>nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Inventúrne súpisy z vykonaných inventúr pokladne neboli doložené pokladničnými knihami, čím bol <b>porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>4. Neboli predložené inventarizačné zápisy za jednotlivé druhy majetku, resp. podľa účtov (depozitný účet), čím došlo k <b>porušeniu § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.</p> |                                                 |

5. Nevykonaním dokladovej inventarizácie záhradníckych strojov bol **porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.
6. Vykonaním inventarizácie PHM nepreukazným spôsobom bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
7. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách (prílohy A, B, C Smernice č. 2/2007) neobsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A-C.
8. Dokumentácia z verejného obstarávania je založená v jednej zložke, nie je v nej zoznam dokumentov, ktoré obsahujú, čím došlo k **porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
9. Na zmluvách nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k **porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, Palackého č. 27, Trenčín</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Bc. Ľuboš Hamaj, poverený riadením                                              |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13/2015                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ing. Lucia Podobová, Ing. Zdeněk Koranda, Ing. Michal Kováč                     |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                       |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Komplexná                                                                       |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                 |
| <p>1. Dodacie listy k faktúram neobsahovali všetky potrebné náležitosti (číslo dodacieho listu, číslo objednávky, podpisy zodpovedných osôb, peňažná suma), čím došlo k <b>porušeniu § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo účtovný doklad musí obsahovať zákonom predpísané náležitosti.</p> <p>2. Údaje na objednávkach sa nezhodovali s údajmi na došlých faktúrach (množstvo tovaru a materiálu, výsledná suma), čím bolo <b>porušené ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne,</p> |                                                                                 |

preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie organizácia **postupovala v rozpore s Opatreniami MF/010175/2004 - 42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie**, ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov verejnej správy.

4. Kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok bolo zistené, že v kontrolovanom období faktúry neboli vôbec zverejňované a objednávky len v roku 2013, čím bol **porušený § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**.

5. Predbežná finančná kontrola k vybraným dodávateľským faktúram bola vykonaná až po ich úhrade, prípadne nebola vykonaná vôbec, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

6. Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čo **nebolo v súlade s § 9 ods. 2 až 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

7. Organizácia tým, že na zmluvách nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu postupovala **v rozpore s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Centrum sociálnych služieb – Kolonka</b> , ul. J. Smreka č. 486, Púchov |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Mgr. Barbora Orgoníková, poverená riadením                                 |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 14/2015                                                                    |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                                  |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                  |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Komplexná                                                                  |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                            |
| 1. Pri fa IČ 249/13 nie je doložený súpis vykonaných prác, čím došlo k <b>porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.                                                                                                          |                                                                            |
| 2. Nedoložením súpisu vykonaných prác <b>nebol dodržaný § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , 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 |                                                                            |

zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

3. Organizácia nepotvrdila vecné prevzatie montážnych prác, čím došlo k **porušeniu § 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.

4. Nedoložením vecného prevzatia montážnych prác bol **porušený § 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 zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

5. Organizácia uhradila záväzok za dodávku tovaru pred dodaním, čím došlo k **porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) 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 poskytnutí verejných prostriedkov.

6. Úhradou zálohových faktúr bez zákonného podkladu došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

7. V inventúrnych súpisoch investičného majetku organizácia neuvádzala miesto uloženia majetku, čo je v **rozpore s § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí obsahovať o. i. miesto uloženia majetku.

8. Pri kontrole chýbali pri piatich zamestnancoch čestné vyhlásenie na účely započítanej praxe, čím o strany organizácie došlo k **porušeniu vlastnej internej smernice – Platový poriadok CSS Kolonka, časť 2. bod 2.3 Kritéria na určenie platu** – na účely určenia započítanej praxe je zamestnanec povinný pri uzatvorení pracovného pomeru predložiť čestné vyhlásenie o priebehu zamestnaní.

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

10. Organizácia rozdeľovala predmet obstarania, keď ten istý predmet a službu zabezpečila v priebehu roka viackrát, čím **porušila § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                       |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>SAD Prievidza a. s.,</b> Ciglianska cesta 1, Prievidza                             |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ing. Michal Danko, generálny riaditeľ                                                 |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 15/2015                                                                               |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ing. Lucia Podobová, Ing. Michal Kováč, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1. 7. 2014 – 31. 12. 2014                                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Tematická                                                                             |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                       |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Považská knižnica v Považskej Bystrici,</b> Ulica Štúrova 41/14, Považská Bystrica |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Mgr. Ivana Knappová, poverená riadením                                                |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 16/2015                                                                               |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ing. Jarmila Cibulková, Bc. Ľubomír Múdry Šebík                                       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Komplexná                                                                             |
| <b>Kontrolné nálezy:</b><br>1. Zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k <b>porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje.<br><br>2. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením predpísaných náležitostí účtovných dokladov <b>nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie jeho účastníkov.<br><br>3. Odmeny zamestnancov <b>neboli vyplácané v súlade s § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení</b> , nakoľko návrhy na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom. |                                                                                       |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Domov sociálnych služieb – Púchov - Nosice,</b> Púchov – Nosice 57                 |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ing. Gabriela Hrončeková, poverená riadením                                           |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 17/2015                                                                               |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Rok 2014                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kontrola opatrení                                                                     |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>SAD Trenčín a. s.</b> , Zlatovská cesta 1, Trenčín                                 |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PhDr. Ing. Juraj Popluhár, generálny riaditeľ                                         |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 18/2015                                                                               |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1. 7. 2014 – 31. 12. 2014                                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tematická                                                                             |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                       |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Stredná odborná škola Pruské</b> , Pruské 294                                      |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ing. Janka Fedorová, riaditeľka                                                       |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 19/2015                                                                               |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ing. Lucia Podobová, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Daniela Pechová                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Komplexná                                                                             |
| <b>Kontrolné nálezy:</b><br>1. Niektoré <b>interné smernice neboli aktualizované</b> v zmysle aktuálnej legislatívy a metodiky účtovania, kontrolná skupina odporúča upraviť v zmysle platnej legislatívy a metodických postupov.<br><br>2. Organizácia nevedie podnikateľskú činnosť na samostatnom analytickom účte, čím koná v <b>rozpore s § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> – príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom a náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.<br><br>3. Na účte 549 – manká a škody bol účtovaný vyradený majetok organizácie, čím je <b>porušený § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – 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.<br><br>4. Výkaz ziskov a strát (Uč ROPO SFOV 2-01), Finančný výkaze FIN 1-12, Súvaha za rok 2012/2013 boli spracované bez dátumu zostavenia uzávierky, podpísania zodpovednou osobou za zostavenie účtovnej závierky, osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a podpisového záznamu štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, čo <b>nie je v súlade s § 17 zákona č. 431/2002</b> |                                                                                       |

**Z. z. o účtovníctve** – doklady účtovnej závierky musia obsahovať zákonom predpísané náležitosti.

5. Predbežná finančná kontrola na cestovných príkazoch bola vykonávaná formálne, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.

6. Limit pokladničnej hotovosti bol prekročený dňa 28. 9. 2012, kedy bola uzatvorená pokladňa so stavom hotovosti 864,48 Eur, čo bolo **v nesúlade** s pokladničným poriadkom platným pre dané obdobie a **Smernicou riaditeľky školy o vedení pokladnice**.

7. Pokladničné doklady boli vystavované duplicitne (ručne aj elektronicky), čím dochádzalo k chybným zápisom a tým organizácia **porušovala § 8 ods. 1 a 5 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. Ručne vypisované doklady boli prepisované, resp. zabielené, čo je **v nesúlade s § 7 ods. 1 a § 8 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 a účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. Pokladničné doklady neboli prefotené, čím nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov a bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

10. K výdavkovým pokladničným dokladom neboli doložené žiadanky na tovar, alebo boli odkazované na iné doklady, ktoré neboli ich súčasťou, čím bol **porušený čl. 1.4. Obeh účtovných dokladov Internej smernice o obehú účtovných dokladov a podpisových vzorov**.

11. Nákup tovaru prostredníctvom bankovej karty organizácia účtovala cez pokladňu, ale finančná operácia bola realizovaná cez bankový účet, čím bol **porušený § 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.

12. Pri odvode hotovosti z pokladne chýba originál dokladu, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Podľa priloženého rozpisu prijatá bola suma 329,00 € a na príjmovom pokladničnom doklade suma 319,00 €, čím došlo k nesprávnemu vyúčtovaniu finančných prostriedkov, čo **nebolo v súlade s § 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.
14. Tým, že hlavná pokladňa bola viackrát uzatvorená s mínusovým zostatkom, organizácia **porušila § 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.
15. Tržba z predajne a predaja cukrárenských výrobkov je odovzdávaná do hlavnej pokladne bez rozpisu predaného tovaru, čím organizácia **porušuje § 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. Inventúrne súpisy pokladne obchodu Juventus neobsahovali podpisy osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, čím bol **porušený § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí o. i. obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
17. Organizácia vystavovala v roku odberateľské faktúry, kde na strane dodávateľa aj odberateľa je rovnaký účastník – odberateľ je sociálny fond organizácie, čím skresľuje skutočné preukázané výnosy a bol **porušený § 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.
18. Organizácia vystavovala v roku odberateľské faktúry, kde strane dodávateľa aj odberateľa je rovnaký účastník – odberateľ je sociálny fond organizácie, čím skresľuje skutočné preukázané výnosy a bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
19. Z predložených dokladov (Kniha ubytovaných, faktúry, evidencie) bolo zistené, že v skutočnosti bolo vyfakturovaných viac osôb ako bolo reálne ubytovaných, niektorí nemali v knihe ubytovaných zapísaný príchod a odchod z ubytovne, alebo vôbec k faktúre nebol priložený zoznam ubytovaných, čo bolo **v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
20. Pri došlých faktúrach z podnikateľskej činnosti chýbala rozpočtová klasifikácia, na faktúrach chýbali podpisy, dátumy na krycích listoch, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne,

preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

21. Výdavky neboli zatriedené na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím organizácia postupovala **v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

22. Organizácia účtuje obstaranie tovarových zásob prostredníctvom účtu 111 - obstaranie materiálu (a nie cez účet 131 - obstaranie tovaru), čo je **v rozpore s Opatrením 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.**

23. Nesprávnym účtovaním nákupov zo sociálneho fondu, 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.

24. Inventúrne súpisy tovaru na sklade neobsahovali záznam skutočných množstiev jednotlivých položiek, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

25. Inventúrne súpisy tovarových zásob k 31.12.2012 neobsahovali podpisy inventarizačnej komisie, čo **nie je v súlade s § 30 ods. 2 písmeno i), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené údaje.

26. Nevykonaním inventarizácie účtov organizácia **porušila § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

27. Nevyhotovením inventúrnych súpisov tovaru na sklade bol **porušený § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

28. Organizácia účtuje a vedie zásoby tovaru na sklade na účte 131 - Obstaranie tovaru (nie na účte 132 - Tovar na sklade a v predajniach), čo **nie je v súlade s Opatrením 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.**

29. Uzatvorená zmluva – nákup motorového vozidla - neobsahovala dátum a podpis objednávateľa, čím bol **porušený čl. 9** – záverečné ustanovenia, bod. 2 a 5 **predmetnej zmluvy**.
30. Kontrolou bolo zistené, že neboli zverejňované zmluvy za prenájom a ubytovanie, čím bol **porušený § 5b ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** (zákon o slobode informácií) – povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.
31. Organizácia neúčtovala penále za každý nezaplatený deň, čím bol **porušený čl. 6 Zmluvné pokuty a sankcie uzatvorenej zmluvy**.
32. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvárané na dobu neurčitú, čím bol **porušený - § 228a ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu alebo na neurčitý čas.
33. Vystavená faktúra vybratého uchádzača, ktorý nesplnil podmienky na základe výzvy, nebola v súlade s podmienkami a príloha vykonaných práce tvorila len súpis čísel bez udania množstva a jednotkovej ceny, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
34. K verejným obstarávaniam neboli doložené všetky podklady z realizovaných výberov, tieto neboli evidované a úplné, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
35. Nepredložením potrebných dokladov k realizovaným výkonom za práce z II. etapy akcie Technologické úpravy kotolne boli zistené duplicitné vykonanie a zaplatenie prác, čím došlo k **porušeniu § 31 ods. 1 písm. g) a j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
36. Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu, čo **nie je v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
37. Doklady na vyúčtovanie PHM boli nečitateľné, chýbal podpis vodiča, pri uvádzaní skutočnej spotreby bola uvedená nesprávna hodnota,

resp. táto bola opravovaná, čím bol **porušený § 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.

38. Predbežná finančná kontrola na dokladoch (objednávky, faktúry, VPD) bola vykonávaná až po prvotnej finančnej operácii, čo **nebolo v súlade § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

39. Kontrolou bolo zistené, že pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, 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.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK                                        |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                | 20/2015                                                                  |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Marcela Vojtechová       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                           | 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014                                                |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                      | Tematická (podklad k záverečnému účtu)                                   |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení.                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                          |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | Stredná odborná škola Prievidza, T. Vansovej 32, Prievidza               |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       | Mgr. Ján Mata, riaditeľ                                                  |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                | 21/2015                                                                  |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Marcela Vojtechová       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                           | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                      | Komplexná                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                          |
| 1. Interná Smernica č. 1/2011 O hospodárení, odpisovaní a účtovaní majetku Strednej odbornej školy, <b>nie je spracovaná podľa skutočnej realizácie pohybu finančnej hotovosti v podmienkach organizácie</b> – aktualizovať.                                                           |                                                                          |
| 2. Výdavkové a príjmové pokladničné doklady neboli vyplnené podľa predtlače, čím organizácia <b>porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim |                                                                          |

trvanlivosť účtovných záznamov.

3. Na účtovných dokladoch boli vykonané neúčtovné opravy – zabiľovanie a prepisovanie, čím organizácia **porušila § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

4. Na cestovnom príkaze nie je určený dopravný prostriedok, čím organizácia **porušila § 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.

5. Neurčením dopravného prostriedku došlo k porušeniu vlastnej smernice – **poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel, čl. III. Cestovné náhrady pri tuzemskej pracovnej ceste** – zamestnávateľ písomne určí .... spôsob dopravy....

6. Zamestnanec použil na služobnú cestu auto vlastné, čím došlo k **porušeniu čl. V. vlastnej smernice Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel** – vlastné motorové vozidlo nemôže zamestnanec použiť pri výkone pracovnej cesty.

7. Bezhotovostné platby zamestnancom vedené ako úhrady faktúr za drobné hotovostné nákupy sú v **rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý o. i. musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

8. Organizácia má v správe majetok, ktorý nepotrebuje pre zabezpečovanie svojej činnosti, čo je v **rozpore so znením § 10 ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov**, lebo majetok samosprávneho kraja slúži na plnenie úloh samosprávneho kraja, resp. jeho organizácií.

9. Spravovaný majetok vedený v účtovnej evidencii svojou cenou nie je vedený v reálnej hodnote, čo nebolo premietnuté vo vykonanej inventarizácii, čo je v **rozpore s § 30 ods. 2 písm. h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí o. i. obsahovať odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry.

10. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím došlo k **porušeniu čl. 10 bod 4. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko nájom nehnuteľného majetku na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda.

11. Nepredložením súhlasu predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy bol **porušený čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože organizácia zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
12. Pri uzatváraní zmlúv bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. h) 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, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona o finančnej kontrole.
13. K dohode o pracovnej činnosti č. 1/2013 nebola doložená dochádzka, čím došlo k **porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, lebo zamestnávateľ je povinný o. i. najmä 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.
14. V Dohode o pracovnej činnosti č. 2/2013 bol dojednaný rozsah prác „podľa potreby“, čo **nie je v súlade s § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože v dohode o pracovnej činnosti musí byť o. i. dohodnutý rozsah pracovného času.
15. Pri dohodách o vykonaní práce č. 1/2013 až č. 7/2013 a dohodách o vykonaní práce č. 24/2013 až č. 30/2013 nebola doložená evidencia dochádzky, čím došlo k **porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, lebo zamestnávateľ je povinný o. i. najmä 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.
16. Nedoložením evidencie dochádzky pri uzatvorených a realizovaných dohodách o vykonaní práce organizácia **nepreukázala dodržanie § 230 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, lebo dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ uzatvoril s fyzickou osobou, ak rozsah práce, na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresiahne 350 hodín v kalendárnom roku.
17. Odmeny za vykonanú prácu neboli realizované podľa podmienok uvedených v dohode, čím boli **porušené podmienky odmeňovania určené v Dohode**. Tento postup preukazuje výkon predbežnej finančnej kontroly ako nedostatočný.
18. V Dohode o vykonaní práce bol dojednaný rozsah prác na 100 hodín, pričom k realizovanej dohode nebola doložená evidencia dochádzky, čím došlo k **porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, lebo zamestnávateľ je povinný o. i. najmä 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.

19. Viacnásobným určením tovarov obstarávaných bez doloženia vykonania verejného obstarávania nebola zabezpečená prehľadnosť účtovných podkladov, čo **nie je v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
20. Organizácia verejné obstarávania nemala vykonané vo všetkých zákonom stanovených prípadoch, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.
21. Organizácia nesledovala v kontrolovaných obdobiach hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác, pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu, čím **nedodržala Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy vybraných zákaziek musí organizácia presne evidovať (prílohy A-C) pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.
22. Na záznamoch o jazde chýbajú podpisy prepravovaných osôb, čím došlo k **porušeniu ods. 5 Internej smernice pre autoprevádzku, čl. II. Zásady autoprevádzky** – k realizovaným prepravným jazdám na základe žiadaniek na prepravu vyhotovuje vodič denný záznam o skutočnej prevádzke motorového vozidla, ktorý vyplňa podľa predtlaču.
23. Chýbajúcimi podpismi prepravovaných osôb došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
24. Na zázname o jazde chýbajú podpisy prepravovaných osôb, nie je vyplnená kolonka „číslo objednávky“, čím došlo k **porušeniu čl. II. ods. 5 Internej smernice pre autoprevádzku** – k realizovaným prepravným jazdám na základe žiadaniek na prepravu vyhotovuje vodič denný záznam o skutočnej prevádzke motorového vozidla, ktorý vyplňa podľa predtlaču.
25. Neúplným vyplnením záznamov došlo k **porušeniu § 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.
26. Na zázname o jazde sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

27. Na žiadanke na prepravu chýba dátum v kolónke dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku, čím došlo k **porušeniu § 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.

28. Neúplným vyplnením záznamov došlo k porušeniu **čl. II. ods. 2 Internej smernice pre autoprevádzku** – žiadanka musí byť vyplnená podľa predtlaču.

29. Bolo vykonaných celkovo 11 jazd na žiadanku na prepravu č. 200/2013 zo dňa 4. 11. 2013 na tento deň, na ďalšie dni a jazdy organizácia žiadanku na prepravu nepredložila, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

30. Nevystavením žiadaniek na prepravu bol **porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

31. Na tlačivách vyúčtovania spotreby pohonných látok boli zistené neúčtovné opravy – zabiľovanie, prepisovanie, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

32. Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácie, čím organizácia **nedodržuje § 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.

|                                   |                                                                                                                 |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>            | <b>Stredná odborná škola obchodu a služieb</b> , Nové Mesto nad Váhom, Piešťanská 2262/80, Nové Mesto nad Váhom |
| <b>Štatutár:</b>                  | Ing. Ján Hargaš, PhD., riaditeľ                                                                                 |
| <b>Číslo poverenia:</b>           | 22/2015                                                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>         | Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Marcela Vojtechová                                                                |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>      | Rok 2014                                                                                                        |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b> | Kontrola opatrení                                                                                               |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>          | Bez kontrolných zistení                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Gymnázium Púchov, Ul. 1. mája 905, Púchov</b>          |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PaedDr. Miroslav Kubičár, riaditeľ                        |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 23/2015                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ing. Lucia Podobová, , Mgr. Daniela Pechová               |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Komplexná                                                 |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                           |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Domov sociálnych služieb, Zemianske Podhradie č. 4</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Mgr. Ivana Kosová, poverená riadením                      |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 24/2015                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Marcela Vojtechová          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Komplexná                                                 |
| <b>Kontrolné nálezy:</b><br>1. V kontrolovanom období bolo zistené prekročenie zostatku pokladničného limitu, čo <b>nebolo v súlade s pokladničným limitom stanoveným internou smernicou o vedení účtovníctva č. 43/2011.</b><br><br>2. Cestovné príkazy neboli predložené zamestnávateľovi na vyúčtovanie od zamestnanca v stanovenej lehote po dni skončenia pracovnej cesty, čím organizácia <b>porušila § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b> , lebo zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.<br><br>3. Cestovné príkazy neboli predložené zamestnávateľovi na vyúčtovanie od zamestnanca v stanovenej lehote po dni skončenia pracovnej cesty, čím organizácia <b>porušila č. VI. ods. 1 a 4 Smernice o cestovných náhradách Vyúčtovanie pracovnej cesty</b> , lebo zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.<br><br>4. Organizácia nezaúčtovala predpis tvorby SF za december 2012, čím <b>nebol dodržaný § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.<br><br>5. Organizácia nezaúčtovala predpis tvorby SF za december 2012, čím <b>nebol dodržaný § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom</b> |                                                           |

**fonde** – fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo platov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra.

6. V inventúrnych súpisoch boli v majetku evidované položky s nulovou nadobúdacou hodnotou, čím organizácia **porušila § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia.

7. Organizácia mala v dokladovej inventúre za r. 2012 uvedené v účtovnom stave zostatok na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu zostatok, ktorý nesúhlasil so zostatkom na výpise z BÚ sociálneho fondu, čím došlo k **porušeniu § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. 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.

8. Organizácia nevykonala na zákazku zákonom stanovené verejné obstarávanie, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

9. Organizácia rozdelila predmet obstarania, čím **nekonala v súlade s § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky.

10. Organizácia rozdelila predmet obstarania, čím **nekonala v súlade s článkom 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie** – verejný obstarávateľ nevykonáva prieskum trhu iba v nevyhnutných prípadoch, taktiež nesmie rozdeliť nákup v jednom označení CPV na viac zákaziek na dodanie tovaru, zákazky na poskytnutie služieb či zákazky na uskutočnenie stavebných prác, aby sa vyhol VO podľa vyšších foriem zadávania zákazky.

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

|                              |                                                                |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>       | <b>Spojená škola Partizánske</b> , Námestie SNP 5, Partizánske |
| <b>Štatutár:</b>             | Ing. Vladimír Ladziarsky, riaditeľ                             |
| <b>Číslo poverenia:</b>      | 25/2015                                                        |
| <b>Kontrolná skupina:</b>    | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                      |
| <b>Kontrolované obdobie:</b> | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Komplexná |
| <b>Kontrolné nálezy:</b><br>1. Nevydaním platného pracovného poriadku organizácia <b>porušila § 84 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce</b> , lebo pracovný poriadok bližšie konkretizuje v súlade správnymi predpismi ustanovenia tohto zákona podľa osobitných podmienok zamestnávateľa.<br><br>2. Interná smernica k vykonávaniu finančnej kontroly neurčuje jednoznačne zamestnancov zodpovedných za vykonanie predbežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti a tiež nekonkretizuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách, čo <b>nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b> .<br><br>3. V príkaze riaditeľa organizácie termín vykonania inventúry účtov 311 – pohľadávky odberateľa a 321 – záväzky dodávateľa bol 31. 10. 2013, čo <b>nie je v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo len fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.<br><br>4. V príkaze riaditeľa organizácie nebola menovaná komisia na vykonanie dokladovej inventúry a ako výsledok dokladovej inventúry je predložený len zápis ústrednej inventarizačnej komisie bez doloženia vykonania inventúry čiastkovou inventarizačnou komisiou, čo je <b>v rozpore s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.<br><br>5. Pri dokladovej inventarizácii boli ako inventúrne súpisy predložené zostavy z hlavnej knihy bez doloženia zákonom stanovených náležitostí (napríklad dni vykonávania inventúry, hmotne zodpovedné osoby, členovia inventarizačných komisií), čo je <b>v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo inventúrny súpis ako účtovný záznam zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom uvedené údaje.<br><br>6. Nezapracovaním zistených inventarizačných rozdielov do zápisu ústrednej inventarizačnej komisie bol <b>porušený § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo 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.<br><br>7. Vyplnené prílohy A-C v smernici nedostatočne špecifikujú tovary, práce a služby, pri ktorých netreba dokladovať vykonanie verejného obstarávania, čím nebol <b>nedodržený Čl. 6. ods. 4 Smernice predsedu TSK na verejné obstarávanie</b> , lebo organizácia si stanoví jednotlivo také zákazky, kde nebude dokladovať prieskum trhu a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady boli primerané jeho kvalite a cene.<br><br>8. Organizácia verejné obstarávania nemala vykonané vo všetkých zákonom stanovených prípadoch, čím bol <b>porušený § 9 ods. 1 zákona č.</b> |           |

**25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

9. Nedostatočným stanovením zákaziek, pri ktorých nebude organizácia písomne dokladať vykonanie prieskumu trhu, bol **porušený § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

10. Nesledovaním hodnoty jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, prác a služieb, pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu **nebol dodržaný Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy vybraných zákaziek musí organizácia presne evidovať (prílohy A-C) pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.

11. Organizácia nemá vypracovanú smernicu na používanie hospodárskych strojov a nemá stanovenú normu spotreby paliva pre jednotlivé stroje, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

12. Záznam o jazde neobsahuje podpisy používateľa vozidla, resp. vodiča, čím bol **porušený bod 7. písm. a) Smernice pre používanie služobných motorových vozidiel** - po skončení služobnej cesty na znak súhlasu podpísať vyplnený záznam v Evidencii prevádzky motorového vozidla osobnej dopravy.

13. Nedoložením záznamu o jazde podpisom bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

14. Žiadanky na prepravu neuvádzajú na koľko hodín, resp. dní je vozidlo požadované, čím došlo k **porušeniu § 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.

15. Žiadanky na prepravu nie sú vyplnené podľa predtlače - chýba podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku, čím došlo k **porušeniu § 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. V podmienkach kontrolovanej organizácie nie je predbežná finančná kontrola vykonávaná bez nedostatkov (vid' zistené nedostatky), čím organizácia **nedodržuje § 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.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Domov sociálnych služieb, Adamovské Kochanovce 122</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Mgr. Jana Pondušová, poverená riadením                    |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 26/2015                                                   |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ing. Lucia Podobová, , Mgr. Daniela Pechová               |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Komplexná                                                 |
| <p><b>Kontrolné nálezy:</b></p> <p>1. Pri pokladničných dokladoch neboli k originálom prvotných účtovných dokladov priložené kópie, čím nebola zaručená trvalosť účtovných záznamov, čo <b>nie je v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>2. V mesiaci marec 2012 nebola uskutočnená tvorba sociálneho fondu, čím bol <b>porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde</b> – fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po termíne dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.</p> <p>3. Organizácia eviduje digitálnu ústredňu v majetku duplicitne, čím <b>nebol dodržaný § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – 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.</p> <p>4. Práce za „Opravu priestorov kúpeľne a WC, kanalizácie, vody – prízemie kaštieľ“ boli uhradené a nerealizované v hodnote 1 927,46 €, čím bol <b>porušený § 31 ods. 1 písm. g) a j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> – porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>5. Nerealizované práce týkajúce sa „Rekonštrukcie kúpeľní a priestorov“ boli vyfakturované a uhradené v sume 2 159,29 € na základe Súpisu vykonaných prác, čím bol porušený <b>§ 31 ods. 1 písm. g) a j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> – porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> |                                                           |

6. Dokumentácia z vykonaných verejných obstarávaní neobsahovala Oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk, čím bol **porušený § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

7. V dohode o brigádnickej činnosti nebol uvedený dátum začatia práce, čím **nebol dodržaný § 228 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – v dohode musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba na ktorú sa dohoda uzatvára.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske</b>               |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Vladimír Mešter, riaditeľ                                                    |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 27/2015                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rok 2014/2015                                                                |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Tematická                                                                    |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza</b>     |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ing. Viera Masaryková, poverená riadením                                     |
| <b>Číslo poverenia:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 28/2015                                                                      |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová                                    |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rok 2014/2015                                                                |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Tematická                                                                    |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              |
| 1. Zaradením projektovej dokumentácie do užívania bez realizácie kotolne ukončená organizácia <b>porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. |                                                                              |
| 2. Zmluva o dielo č. 16/2014 zo dňa 16. 12. 2014 nebola zverejnená a napriek tomu realizácia bola uskutočnená, čím bol <b>porušený zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám</b> (zákon o slobode informácií) – povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.       |                                                                              |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, Palackého 27, Trenčín</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bc. Ľuboš Hamaj, poverený riadením                                           |

|                                                   |                                                                                                |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 29/2015                                                                                        |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová                                                      |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014/2015                                                                                  |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Tematická                                                                                      |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                |
|                                                   |                                                                                                |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici</b> , Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Mgr. Daniela Čižmárová, riaditeľka                                                             |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 30/2015                                                                                        |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014/2015                                                                                  |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Tematická                                                                                      |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                |
|                                                   |                                                                                                |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Považská knižnica v Považskej Bystrici</b> , Ulica Štúrova 41/14, Považská Bystrica         |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Mgr. Ivana Knappová, poverená riadením                                                         |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 31/2015                                                                                        |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014/2015                                                                                  |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Tematická                                                                                      |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                |
|                                                   |                                                                                                |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Gymnázium Považská Bystrica</b> , Školská 234/8, Považská Bystrica                          |
| <b>Štatutár:</b>                                  | RNDr. Mária Vydrová, riaditeľka                                                                |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 32/2015                                                                                        |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Marcela Vojtechová                                               |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014                                                                                       |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Kontrola opatrení                                                                              |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                |
|                                                   |                                                                                                |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Centrum sociálnych služieb – Bystričan</b> , Zakvášov 1953/453, Považská Bystrica           |

|                                                   |                                                                                                 |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Štatutár:</b>                                  | Anna Zábojníková, Mgr. Gabriela Lukáčová, poverené riadením                                     |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 33/2015                                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                                                       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | 1. 1. 2012 – 31. 12. 2013                                                                       |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Komplexná                                                                                       |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                 |
|                                                   |                                                                                                 |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Stredná odborná škola strojnícka Považská Bystrica</b> , Športovcov 341/2, Považská Bystrica |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka                                                                 |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 34/2015                                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Marcela Vojtechová                                                |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014                                                                                        |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Kontrola opatrení                                                                               |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                 |
|                                                   |                                                                                                 |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Centrum tradičnej kultúry v Myjave</b> , Partizánska 290/17, Myjava                          |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Mgr. Viera Feriancová, riaditeľka                                                               |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 35/2015                                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová                              |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014                                                                                        |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Kontrola opatrení                                                                               |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                 |
|                                                   |                                                                                                 |
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne</b> , K dolnej stanici 7282/20A Trenčín            |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Ing. Mgr. Žaneta Matúšová, poverená riadením                                                    |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 36/2015                                                                                         |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                                                       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014/2015                                                                                   |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Tematická                                                                                       |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                                                                 |

|                                                   |                                                               |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                            | <b>Stredná umelecká škola v Trenčíne, Staničná 8, Trenčín</b> |
| <b>Štatutár:</b>                                  | Mgr. Mária Vilkovská, riaditeľka                              |
| <b>Číslo poverenia:</b>                           | 37/2015                                                       |
| <b>Kontrolná skupina:</b>                         | Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý                     |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                      | Rok 2014                                                      |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                 | Kontrola opatrení                                             |
| <b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení. |                                                               |