

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Správa ciest TSK, stredisko Považská Bystrica, Púchov, Ilava, Brnianska 3, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Miroslav Benka, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	38/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Jaroslav Pleva
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 6. 2015 – 31. 6. 2015
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<p>1. V denných záznamoch zistené neúčtovné opravy - zabiľovanie, prepisovanie, čím došlo k <b>porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.</p> <p>2. Údaje v denných záznamoch (čas odchodu – nakládky-vykládky), nekorešponujú s údajmi zaznamenanými na tachografom kotúči (doba jazdy, státia a rýchlosti vozidla), čím zo strany organizácie došlo k <b>porušeniu § 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>3. Údaje v denných záznamoch nekorešponujú s údajmi zaznamenanými na tachografom kotúči – 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>4. Údaje v denných záznamoch nekorešponujú s údajmi zaznamenanými na tachografom kotúči – došlo k <b>porušeniu Príkazu riaditeľa Správy ciest TSK č. 1/2010 - čl. 5.1. Smernice pre hospodárnu prevádzku motorových vozidiel a mechanizmov na strediskách správy a údržby v podmienkach Správy ciest TSK</b> – údaje na tachometri, tachografe prípadne počítadle MTH musia byť v súlade s denným záznamom o výkone vozidla alebo mechanizmu.</p> <p>5. K denným záznamom nie je priložený tachografový kotúč, takže nebolo možné vykonať porovnanie s denným záznamom, čím došlo k <b>porušeniu Príkazu riaditeľa Správy ciest TSK č. 1/2010 - čl. 5.1. Smernice pre hospodárnu prevádzku motorových vozidiel a mechanizmov na strediskách správy a údržby v podmienkach Správy ciest TSK</b> – údaje na tachometri, tachografe prípadne počítadle MTH musia byť v súlade s denným záznamom o výkone vozidla alebo mechanizmu,</p>	

6. K denným záznamom nie je priložený tachografový kotúč, takže nebolo možné vykonať porovnanie s denným záznamom, čím došlo k porušeniu Príkazu riaditeľa Správy ciest TSK č. 1/2010 - čl. 5.2. **Smernice pre hospodárnu prevádzku motorových vozidiel a mechanizmov na strediskách správy a údržby v podmienkach Správy ciest** – poruchu tachometra, tachografu a počítadla MTH je vodič povinný ihneď hlásiť na dopravnom oddelení. Výmenu tachometra, tachografu schvaľuje vedúci dopravy príslušnej SAÚ. Vozidlo a pracovný stroj s poruchou tachometra, tachografu sa považuje za nespôsobilé výkonu práce a nesmie opustiť priestory určené na jeho parkovanie. Pri ich poruche počas jazdy je vodič povinný vrátiť sa na pracovisko a závalu odstrániť.

7. Objednávka ev. číslo 2015/3600 bola prijatá a zaevidovaná spolu s ostatnou došlou poštou v Stredisku Považská Bystrica, čím došlo k porušeniu ustanovenia článku 4. ods. 2. písm. a) Príkazu riaditeľa č. 3/2009 – **Smernica o podnikaní v podmienkach Správy ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja**, podľa ktorej objednávku, resp. uzatvorenú zmluvu v zmysle Obchodného zákonníka zaeviduje zamestnanec zodpovedný za podnikanie do knihy objednávok. Uvedená kniha objednávok nebola kontrolnej skupine predložená.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, Partizánske</b>
<b>Štatutár:</b>	Vladimír Mešter, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	39/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, 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 - Chmelinec, Hoštinská č.1620, Púchov</b>
<b>Štatutár:</b>	PhDr. Elena Behrová, poverená riadením
<b>Číslo poverenia:</b>	40/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1.1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
1. <b>Interná Smernica o verejnom obstarávaní</b> zo dňa 15. 3. 2012 <b>nie je aktualizovaná</b> na smernicu TSK č. 6/2014 zo dňa 25. 7. 2014 (s účinnosťou od 1. 8. 2014).	
2. V kontrolovanom období boli pokladničné doklady nečitateľné, nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov, čím bol <b>porušený § 8</b>	

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

3. V kontrolovanom období boli pokladničné doklady nečitateľné, nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov, čím bol **porušený § 35 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, zničeniu alebo poškodeniu.

4. Predložený inventúrny súpis materiálových zásob potravín k 31. 12. 2013 neobsahoval náležitosti inventúrneho súpisu, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 pís. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.

5. Osobné príplatky uvedené v „Určení funkčného platu“ neboli realizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čo **nebolo v súlade s § 10 ods. 2 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

6. Boli vytvorené vedúce pracovné pozície, ktorým bol priznaný príplatok za riadenie – prevádzkar, vedúca sociálna pracovníčka a stravovací referent čím organizácia **konala v rozpore s Uznesením č. 601/2013 Z TSK a schválenou Organizačnou štruktúrou organizácie** zo dňa 24. 6. 2013.

7. Príplatky za riadenie boli vyplácané neoprávnene, čím bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

8. Od 1. 12. 2014 bol príplatok za riadenie v Určení funkčného platu presunutý do osobného príplatku – k tejto zmene nebol priložený písomný návrh vedúceho zamestnanca, čo **nebolo v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

9. V rámci procesu verejného obstarávania nebol oslovený zriaďovateľ, ktorý disponuje osobami spôsobilými na vykonanie VO a mohol toto VO vykonať, čím došlo k **porušeniu § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

10. Dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania nebola kompletná, čo **nie je v súlade s článkom 10. ods. 1 SMERNICE č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – pred zadaním nadlimitných zákaziek a podlimitných zákaziek bez využitia elektronického trhu prostredníctvom vecného útvaru vo svojej pôsobnosti je verejný obstarávateľ povinný požiadať Predsedu TSK o súhlas so začatím alebo vyhlásením verejného obstarávania.

11. Zo strany organizácie nebola preukázaná úplná komunikácia s oslovenými uchádzačmi na VO, čím organizácia **nekonala v súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, oznámenie, odovzdávanie podkladov a dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom a uchádzačom alebo záujemcom možno uskutočňovať písomne prostredníctvom pošty, faxom, elektronicky alebo telefonicky alebo ich kombináciou.

12. Komisia pre VO menovaná riaditeľom organizácie odporučila obstarať tovar s najvyššou cenovou ponukou, čím organizácia **nekonala v súlade s § 35 ods. 1 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** - verejný obstarávateľ a obstarávateľ vyhodnocuje ponuky na základe kritérií na vyhodnotenie ponúk. Ponuky sa vyhodnocujú na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky alebo najnižšej ceny.

13. Výberom dodávateľa vznikol časový nesúlad vo vyhodnotení cenových ponúk, ich predložením a následnou kúpou tovaru, čím organizácia **nekonala v súlade s § 59 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, verejný obstarávateľ je povinný v priebehu rokovania zabezpečiť rovnaké zaobchádzanie so všetkými záujemcami.

14. Organizácia uviedla bezodkladný nákup predmetu obstarania (škrabka na zemiaky) z bežných výdavkov z titulu havárie, čím **nekonala v súlade s príkazom predsedu TSK č. 5/2014 na postup pri riešení havárií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK**, lebo za haváriu sa považuje mimoriadna udalosť, ktorou boli, alebo sú bezprostredne ohrozené životy, zdravie osôb a životné prostredie alebo udalosť, ktorou bola na majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja spôsobená škoda ohrozujúca prevádzku zariadenia alebo jeho časti.

15. Vo vedení záznamov o prevádzke motorových vozidiel chýbali záznamy na doplnenie PHM v litroch, 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, a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

16. Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne 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>Centrum sociálnych služieb – Sloven, Slávnica 68</b>
<b>Štatutár:</b>	RNDr. PhDr. Martina Mutalová, PhD., riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	41/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Ing. Marcela Vojtechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<p>1. V Zápise inventarizácie pokladne zo dňa 31. 10. 2014 bola uvedená chyba pri rozpise nominálnych hodnôt reálnych bankoviek a mincí, čím vznikol rozdiel medzi účtovným zostatkom pokladne a skutočným stavom v hodnote 1,00 €, čím bol <b>porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>2. Inventúrne súpisy z roku 2013 boli prepisované, čím <b>nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Zamestnancom boli vyplácané neoprávnené príplatky za riadenie, organizácia konala <b>v rozpore s § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách</b>, lebo porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>4. Neoprávneným vyplácaním príplatkov za riadenie bol <b>porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, lebo predbežnou finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.</p> <p>5. Neoprávneným vyplatením odmeny nad rámec zákona, došlo k <b>porušeniu § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách</b>, lebo porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>6. Neoprávneným vyplatením odmeny nad rámec zákona, došlo k <b>porušeniu § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce</b> – na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.</p> <p>7. Neoprávneným vyplatením odmeny nad rámec zákona, došlo k <b>porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, lebo predbežnou finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.</p>	

<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>	42/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Ľuboš Savara
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<p>1. Neurčením dopravného prostriedku v cestovnom príkaze bol <b>porušený § 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>2. Neurčením dopravného prostriedku v cestovnom príkaze došlo k <b>porušeniu smernice Poskytovanie cestovných náhrad a stravného čl. 7. ods. Podmienky pracovnej cesty, písm. c)</b> – riaditeľ organizácie alebo nadriadený zamestnanca, ktorý ho vysielal na pracovnú cestu, písomne určí podmienky pracovnej cesty - spôsob dopravy pri pracovnej ceste, pričom je potrebné určiť, aký dopravný prostriedok má zamestnanec použiť s jeho bližšou špecifikáciou.</p> <p>3. Neurčením dopravného prostriedku v cestovnom príkaze došlo k <b>porušeniu smernice čl. 7 ods. Cestovný príkaz Poskytovanie cestovných náhrad</b> – určenie podmienok pracovnej cesty sa v organizácii vykoná prostredníctvom vyplneného cestovného príkazu.</p> <p>4. Neurčením dopravného prostriedku v cestovnom príkaze <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 trvanlivosť účtovných záznamov.</p> <p>5. Na cestovných príkazoch boli vykonané neúčtovné opravy – zabiľovanie, čím došlo k <b>porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.</p> <p>6. Neurčením začiatku pracovnej cesty, resp. hodiny odchodu, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nevyznačený príchod a odchod v hodinách bol <b>porušený § 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; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.</p> <p>7. Neurčením začiatku pracovnej cesty, resp. hodiny odchodu, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nevyznačený príchod a odchod v hodinách</p>

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

8. Neurčením začiatku pracovnej cesty, resp. hodiny odchodu, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nevyznačený príchod a odchod došlo k **porušeniu vlastnej smernice Poskytovanie cestovných náhrad a stravného, čl. 7 ods. Cestovný príkaz** – určenie podmienok pracovnej cesty sa v organizácii vykoná prostredníctvom vyplneného cestovného príkazu. Cestovný príkaz musí obsahovať všetky náležitosti, ktoré vyplývajú z ustanovenia § 3 zákona o cestovných náhradách.

9. Cestovný plán nie je schválený zamestnancom oprávneným na povolenie cesty, čím došlo k **porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

10. Neschválením cestovného príkazu oprávneným zamestnancom došlo k **porušeniu smernice Poskytovanie cestovných náhrad a stravného, čl. 7 ods. Vyslanie na pracovnú cestu** – zamestnanca na pracovnú cestu vyslala riaditeľ organizácie alebo osoba nadriadená zamestnancovi.

11. Neschválením cestovného príkazu oprávneným zamestnancom došlo k **porušeniu smernice Poskytovanie cestovných náhrad a stravného, čl. 7 ods. Podmienky pracovnej cesty**, riaditeľ organizácie alebo nadriadený zamestnanca, ktorý ho vyslala na pracovnú cestu, písomne určí podmienky pracovnej cesty.

12. Neschválením cestovného príkazu oprávneným zamestnancom došlo k **porušeniu smernice Poskytovanie cestovných náhrad a stravného, čl. 7 ods. Cestovný príkaz** – určenie podmienok pracovnej cesty sa v organizácii vykoná prostredníctvom vyplneného cestovného príkazu.

13. Neschválením cestovného príkazu oprávneným zamestnancom bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

14. Organizácia nevykonala za rok 2014 zúčtovanie prostriedkov fondu, čím došlo k **porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде**, zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

15. Nezúčtovaním sociálneho fondu za rok 2014 organizácia **nedodržala ustanovenie článku 5 Smernice č. 6 – Zásady používania sociálneho fondu** – zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
16. Nevykonaním inventarizácie všetkých položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácia **porušila § 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.
17. Nevykonaním inventarizácie všetkých účtov bol **porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.
18. Neúplným vykonaním inventarizácie organizácia **porušila § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle zákona.
19. Uvedením nesprávnych údajov a nezistením rozdielu v inventarizačnom zápise medzi účtovným stavom a skutočnosťou bol organizáciou **porušený § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, 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.
20. Nezúčtovaním iného skutočného stavu, resp. nezdôvodnenie zistených inventarizačných rozdielov bol **porušený § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
21. 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.
22. 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.
23. Zaradením projektovej dokumentácie samostatne do užívania bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo



účetná 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.

24. Odmeny neboli písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom, čím došlo k **porušeniu § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

25. Kontrolovaný subjekt v roku 2014 nemá zavedenú evidenciu uzatvorených dohôd o vykonaní práce, čím došlo k **porušeniu § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

26. 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.

27. Po vykonaní verejného obstarávania bola s víťazom súťaže podpísaná zmluva o dielo napriek skutočnosti, že obstarávateľ nemal pridelené na akciu finančné prostriedky, čím **porušil súhlas predsedu TSK na začatie verejného obstarávania**.

28. Investičná akcia „Odstránenie havárie kotolne v budove Hornonitrianskej knižnice v Prievidzi“ – doklady z tejto investičnej akcie sú nepreukazné – bez predpísanej evidencie a zákonom stanovených podkladov. Podklady obsahujú aj dokumenty z vykonaného VO bez súhlasu zriaďovateľa, je preukazný časový nesúlad pri postupe VO, predloženie ponúk pred termínom oslovenia dodávateľov, chybné vyhodnotenie súťažných podkladov a pod. Chybné vykonanie VO bolo „zrušené“ rozhodnutím štatutárneho zástupcu organizácie o „vzniku havárie kotolne“. Pritom kotolňa k termínu kontroly je funkčná v pôvodnom stave. Na základe týchto skutočností došlo k **porušeniu Príkazu predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 5/2014**, lebo za haváriu sa považuje mimoriadne udalosť, ktorou boli, alebo sú bezprostredne ohrozené životy, zdravie osôb a životné prostredie alebo udalosť, ktorou bola na majetku TSK spôsobená škoda ohrozujúca prevádzku zariadenia alebo jej časti.

29. Zmluvy na obstaranie projektovej dokumentácie a na odstránenie havárie kotolne neboli zverejnené, čím organizácia **porušila zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**, lebo ministerstvá, ústredné orgány štátnej správy, verejnoprávne inštitúcie a ich podriadené organizácie povinné zverejňovať zmluvy ako aj dodatky k zmluvám, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

30. 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.

31. Žiadanky nie sú podpísané osobou zodpovednou za autoprevádzku, nie je uvedený deň, hodina a miesto pristavenia motorového vozidla, nie je v časti príkazu na jazdu vypísané meno vodiča, druh a ŠPZ vozidla, v prevádzkovom zošite nie podpis vodiča, ani prepravovanej osoby, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

32. Neúplným vyplňovaním prvotných dokladov o prevádzke motorového vozidla bolo **porušené ustanovenie čl. 4. a 5. internej smernice č. 4 Autoprevádzka**.

33. Stav počítadla v zázname o prevádzke motorového vozidla sú opravované a prepisované bez uvedenia dôvodu a podpisu zodpovednej osoby, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

34. Vykonaním neúčtovných opráv bol **porušený § 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.

35. Organizácia celkovú skutočnú spotrebu (nad úrovňou normy) účtovala do nákladov bez prijímania opatrení, resp. bez prerokovania v škodovej komisii, čo je **porušením § 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.

36. Neprerokovaním nadspotreby pohonných hmôt v škodovej komisii 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.

37. Neprerokovanie nadspotreby v škodovej komisii je **porušením § 9 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite**, keď účtovná jednotka neoverovala každú svoju finančnú operáciu.

38. Neprerokovaním nadspotreby v škodovej komisii došlo k **porušeniu ustanovenia bodu 5.3. internej smernice č. 4 Autoprevádzka – nadspotreba** bude predmetom spracovania návrhu pre rozhodnutie riaditeľa.

39. Formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly jedným zamestnancom je **rozpore s bodmi 4 a 5 internej smernice č. 8 Finančné riadenie a finančná kontrola**, kde je predpísaný spôsob vykonanie finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami.

40. Vykonávaním predbežnej finančnej kontroly jedným zamestnancom **porušila organizácia § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK
<b>Číslo poverenia:</b>	43/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	1.1. 2015 – 30. 6. 2015
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	Bez kontrolných zistení
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Gymnázium Ľudovíta Štúra Trenčín, Ul. 1. Mája 170/2, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	RNDr. Pavol Kováč, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	44/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	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>Obchodná akadémia, F. Madvu 2, Prievidza</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Ľubomír Vida, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	45/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo
<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>Stredná odborná škola Handlová</b> , Lipová 8, Handlová
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Jozef Barborka, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	46/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Marcela Vojtechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1.1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<p><b>Kontrolné nálezy:</b></p> <p>1. Neskorým predložením CP k vyúčtovaniu došlo <b>k porušeniu ods. 3 § 36 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b>, kde je uvedené, že zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.</p> <p>2. Na služobnú cestu bolo použité vlastné motorové vozidlo bez súhlasu riaditeľa SOŠ, čím došlo <b>k porušeniu Smernice č. 2/2012 Pracovné cesty, bod 2 cestovné náhrady zamestnancov</b>, kde je uvedené, že cestovný príkaz na vlastné osobné auto schvaľuje a podpisuje riaditeľ SOŠ Handlová po konzultácii s vedúcim úseku TEČ s ohľadom na efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov.</p> <p>3. Nedoložením objednávok k faktúram organizácia <b>porušila § 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. Nedoložením objednávok k faktúram došlo <b>k porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.</p> <p>5. Neúplným vypracovaním inventarizačných zápisov organizácia <b>nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí o. i. obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.</p> <p>6. Inventúrne súpisy neobsahovali určené osoby vykonávajúce inventúru – organizácia <b>nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo inventúrny súpis musí o. i. obsahovať aj meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.</p>	

7. Z časového hľadiska kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v priebehu mesiacov november a december 2013 a január 2014, ale neboli doložené prírastky, resp. úbytky majetku od termínu vykonania inventúry k termínu účtovnej závierky, čím **nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.
8. Pri Rozhodnutiach o plate 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.
9. Pri kontrole bolo zistené, že 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.
10. Nevykonaním verejného obstarávania organizácia **porušila Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene) alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi (záznam z rokovania) alebo iným spôsobom (doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná).
11. Na záznamoch o jazde chýbajú podpisy prepravovaných osôb, čím došlo k **porušeniu ods. 3 Internej smernice na prevádzku motorového vozidla** – k realizovaným prepravným jazdám na základe žiadaniek na prepravu – vyhotovuje vodič denný záznam o skutočnej prevádzke motorového vozidla, ktorý vyplňa podľa predtlaču.
12. Chýbajúcimi podpismi prepravovaných osôb a chýbajúcim podpisom vodiča 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.
13. Na zázname o jazde chýbajú podpisy prepravovaných osôb, čím došlo k **porušeniu ods. 2 Internej smernice pre autoprevádzku** –

vozidlá sa pripravujú na jazdu na základe vyplnených a podpísaných žiadaní na prepravu.

14. 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.

15. 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 oprave.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou</b>
<b>Štatutár:</b>	RNDr. Elena Kacvinská, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	47/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná

**Kontrolné nálezy:**

1. Pracovný poriadok školy nie je aktualizovaný na platný **zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní**.

2. Na položkách 610 a 620 bolo prekročené čerpanie výdavkov, ku ktorému organizácia nepreukázala podklady k úprave rozpočtu, čím bol **porušený § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia**.

3. Organizácia nedoložila ku služobnej ceste pri použití vlastného motorového vozidla Dohodu o použití cestného motorového vozidla, čím **porušila čl. 7 bod 2. vlastnej smernice č. 4/2013 o cestovných náhradách** – pred nástupom na pracovnú cestu zamestnávateľ so zamestnancom uzatvorí Dohodu o použití CMV na prac. cestu, v ktorej zamestnávateľ určí spôsob náhrady za použitie CMV.

4. Organizácia nedoložila ku služobnej ceste pri použití vlastného motorového vozidla Dohodu o použití cestného motorového vozidla, čím **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 trvanlivosť účtovných záznamov.

5. Organizáciou nebol predložený hodnoverný doklad o nutnosti použitia súkromného motorového vozidla, čím bol **porušený § 31 písm. j)**

**zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** - nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

6. K faktúre nebola doložená uzatvorená zmluva s dohodnutými podmienkami o poskytnutí preddavku, čím bol **porušený § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** - subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

7. K vyúčtovaniu príspevku zo sociálneho fondu na dopravu boli predložené neplatné lístky pre dané obdobie, čím bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

8. K vyúčtovaniu príspevku zo sociálneho fondu na dopravu boli predložené neplatné lístky pre dané obdobie, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. Vyplatením príspevkov na regeneráciu pracovnej sily, ktoré neboli súčasťou podmienok použitia a čerpania sociálneho fondu Kolektívnej zmluvy, bol **porušený čl. 2 a čl. 3 prílohy Kolektívnej zmluvy** na rok 2014.

10. Servisná zmluva č. 3/2014 zo dňa 1. 2. 2014 bola zo strany Gymnázia ako objednávateľa podpísaná zástupcom riaditeľa, bol **porušený čl. 5 Štatutárny orgán Zriaďovateľskej listiny a Organizačný poriadok**.

11. K zmluvám o nájme nebol predložený súhlas predsedu TSK, čím boli **porušené ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**.

12. Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že tri zmluvy neboli zverejnené, čím bol **porušený zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** v znení zákona č. 546/2010 Z. z.

13. V Záznamoch o práci v záujmovom krúžku a vo Výkazoch o práci na základe dohody o vykonaní práce boli počty hodín, časy a dátumy odpracovaných hodín prepisované, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

14. Tým, že zákazka bola rozdelená na dve časti, organizácia **porušila § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** –

zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

15. Tým, že zákazka bola rozdelená na dve časti, organizácia **porušila čl. 4 Internej smernice pre verejné obstarávanie** a Smernicu TSK pre verejné obstarávanie platných v danom období.

16. Organizácia pri nákupe tovaru a služieb nevykonávala verejné obstarávanie, čím porušila čl. 4 Internej smernice pre verejné obstarávanie a **Zásady hospodárenia nakladania s majetkom TSK**.

17. Pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého je finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9. ods. 1 až 6 zákona.

<b>Názov a adresa:</b>	Stredná odborná škola strojníka, Športovcov 341/2, Považská Bystrica
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	48/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<p>1. Prekročením denného limitu peňažných prostriedkov v hotovosti došlo k porušeniu vlastnej smernice o vedení účtovníctva.</p> <p>2. Tržby za zväračské kurzy, ktoré mali byť účtované do podnikateľskej činnosti, boli uhrádzané do pokladne hlavnej činnosti, čím organizácia <b>nedodržala ustanovenie §7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</p> <p>3. Platby individuálnych záujemcov o kurzy mali smerovať do pokladne podnikateľskej a nie hlavnej činnosti, čím organizácia <b>nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, podľa ktorého je účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správe, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>4. Kontrolná skupina zistila že organizácia pravidelne platila mesačný paušál za poskytovanie právnych poradenských služieb bez uvedenia</p>



konkrétnych výkonov (nepreukázateľne), čím **nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

5. Zmluva o poskytovaní právnych služieb **nie je v súlade s článkom 33 ods. 5 a 6 Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja** – pre vymożenie vzniknutej pohľadávky je správca pohľadávky povinný vykonať voči dlžníkovi úkony, ktoré smerujú k jej mimosúdnej vymożeniu a ak sa nepodarí vymôcť pohľadávku podľa odseku 5, správca je podľa odseku 6 povinný túto včas uplatniť na príslušnom orgáne.

6. Odmeny zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom – neboli písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom, čím došlo k **porušeniu § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme** – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

7. Organizácia nepredložila doklad o menovaní komisie pre verejné obstarávanie, čestné vyhlásenie členov komisie, čím došlo k **porušeniu §40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

8. Podklady k verejným obstarávaniam sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo k **porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

<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> <b>Kontrolná skupina:</b>	49/2015 Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková, Ing. Lucia Podobová, Bc. Ľubomír Múdry Šebík
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2015 – 30. 6. 2015
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická
<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>	50/2015

<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková, Ing. Lucia Podobová, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2015 – 30. 6. 2015
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Centrum sociálnych služieb – AVE, Športovcov 671/23, Dubnica nad Váhom</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Anna Kancírová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	51/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý
<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 Chmelinec, Hoštinská č. 1620, Púchov</b>
<b>Štatutár:</b>	PhDr. Elena Behrová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	52/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Viliam Záhumenský, Ing. Alica Jarošová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2015
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Peter Martinisko, poverený riadením
<b>Číslo poverenia:</b>	53/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
1. Dohoda o prenájme priestorov Trenčianskeho hradu je dohodnutá bezplatne - došlo k <b>porušeniu čl. 4 bod 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK</b> – TSK a správcovia sú povinní s hnutel'ným a nehnuteľným majetkom samosprávneho kraja hospodárne nakladať v prospech všestranného rozvoja územia samosprávneho kraja a jeho obyvateľ'ov. Za tým účelom sú povinní najmä: udržiavať, užívať, zveľaďovať, zhodnocovať hnutel'ný a nehnuteľný majetok samosprávneho kraja.	

2. Dohodou o bezplatnom o prenájme nebytových priestorov bol **porušený čl. 10 bod 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, lebo prenechávať prebytočný alebo neupotrebitelný hnutel'ný a nehnuteľný majetok do nájmu je možné v prípadoch, ak ho nevie TSK inak využiť a je to pre samosprávny kraj spravidla ekonomicky výhodné a toto prenechanie do nájmu sa zásadne realizuje za odplatu.
3. Dohodou o bezplatnom prenájme priestorov došlo k **porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC** – správca je 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.
4. V zmluve o prenájme priestorov nie je uvedená cena za energie a spôsob kontroly spotrebovanej energie zo strany prenajímateľa, čo je **v rozpore s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka**, lebo účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.
5. K faktúre za archeologický výskum chýba podpis preberajúceho, na dodacom liste chýba dátum dodania, čím organizácia **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať aj podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
6. Zmluva o dielo na protipožiarne steny objektu Kasárni v Novom Meste nad Váhom - organizácia nepredložila stavebný denník, čím **nebolo dodržané ustanovenie ZoD čl. XI. bod 11.6. Všeobecné ustanovenia** – zhotoviteľ je povinný viesť stavebný denník v súlade s pokynmi na vedenie stavebných denníkov, vydaných MVaVP SR.
7. Na záznamoch o jazde motorového vozidla boli zistené neúčtovné opravy – prepisovanie, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.
8. Zmluvy o prenájme priestorov uzatvorené s nájomcami neboli doložené súhlasom predsedu TSK k uzatvoreniu zmlúv o nájme nebytových priestorov, čím došlo k **porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
9. K uzatvoreniu zmluvy so Zväzom múzeí B. Bystrica o platbe členského príspevku došlo bez písomného súhlasu zriaďovateľa, čím došlo k **porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

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

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

12. Neuvedením časti pozemkov na inventúrnych súpisoch organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

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

14. Neuvedením zásob pohonných hmôt v inventúrnych súpisoch organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Centrum sociálnych služieb – DEMY, Biskupická 46, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Tibor Gavenda, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	54/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Bc. Ľubomír Múdry Šebík
<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>Stredná priemyselná škola, Ul. SNP 413/, Myjava</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Mgr. Alena Palková, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	55/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Marcela Vojtechová

<b>Kontrolované obdobie:</b>	1.1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<p>1. Prekročením stanoveného pokladničného limitu v pokladni hlavnej činnosti organizácia <b>porušila internú smernicu Pokladničná činnosť</b> – denný limit zostatku finančných prostriedkov hotovosti sa ustanovuje na sumu 300,- € v hlavnej pokladni.</p> <p>2. Prekročením pokladničného limitu v pokladni podnikateľskej činnosti organizácia <b>porušila internú smernicu Pokladničná činnosť</b> – denný limit zostatku finančných prostriedkov hotovosti sa ustanovuje na sumu 700,- € v pokladni podnikateľskej činnosti.</p> <p>3. Pokladničné doklady v HČ boli vystavované duplicitne – ručne a následne počítačom, doklady neobsahovali náležitosti účtovného dokladu, napr. na ručne vystavených dokladoch chýbali podpisy osôb kto vyhotovil, schválil, dátum a na počítačom vystavených dokladoch chýbal podpis príjemcu, čím organizácia <b>porušila § 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. Pokladničné doklady v HČ boli vystavované duplicitne – ručne a následne počítačom doklady neobsahovali náležitosti účtovného dokladu, napr. na ručne vystavených dokladoch chýbali podpisy osôb kto vyhotovil, schválil, dátum a na počítačom vystavených dokladoch chýbal podpis príjemcu, 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 trvalosť účtovných záznamov,</p> <p>5. Nepotvrdením prevzatia tovaru a služieb podpisom na DF organizácia <b>nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať aj podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.</p> <p>6. Pokladničné doklady v HČ boli vystavované duplicitne – ručne a následne počítačom doklady neobsahovali náležitosti účtovného dokladu, napr. na ručne vystavených dokladoch chýbali podpisy osôb kto vyhotovil, schválil, dátum a na počítačom vystavených dokladoch chýbal podpis príjemcu, čím organizácia <b>porušila § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> - účtovný doklad musí obsahovať podľa o. i. podpisový záznam osoby za účtovný prípad v účtovnej jednotke.</p> <p>7. Organizácia pri vyúčtovaní <b>CP nedodržala internú smernicu o cestovných náhradách</b> článok Náhrady za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách – organizácia nepredložila písomné čestné prehlásenie zamestnanca, že v prípade dopr. nehody si nebude nárokovať preplatenie nákladov, spojených s touto dopr. nehodou, od zamestnávateľa ani náhradu za vzniknuté ublíženie na zdraví.</p>	

8. Pri obstaraní tovarov a služieb vystavuje organizácia objednávky bez vecného, cenového a finančného limitu, čím **nebol dodržaný § 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.
9. Pri obstaraní tovarov a služieb vystavuje organizácia objednávky bez vecného, cenového a finančného limitu, 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.
10. Neuvedením pozemkov v účtovnej evidencii **porušila SPŠ Myjava § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, podľa ktorého je správca povinný majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.
11. SPŠ neporovnala skutočný stav pozemkov v účtovnej evidencii s majetkom vedeným na liste vlastníctva a rozdiely neuviedla v inventarizačnom zápise, čím bol **porušený § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého 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.
12. Kontrolovaný subjekt nepreukázal a neoveril prírastky a úbytky majetku odo dňa ukončenia inventúry uvedeného v inventarizačnom zápise do konca účtovného obdobia, čo je **v rozpore s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.
13. V zápise ústrednej inventarizačnej komisie neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
14. Organizácia nemala vypracované inventúrne súpisy ku všetkým účtom, čím **nebol dodržaný § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

15. Na účte 021 – Stavby je samostatne zaradený majetok, ktorý nespĺňa **náležitosti podľa § 21 ods. 5 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre RO a PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorého ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie.
16. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím došlo k **porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
17. O odcudzených predmetoch komisia pre riešenie škôd nerokovala a v účtovnom období v roku 2014 nebolo o škode účtované, čím organizácia **nekonala v súlade s § 26 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – škodou na majetku sa rozumie neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku.
18. Nezaúčtovaním vzniknutej škody organizácia **nekonala v súlade s § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku.
19. Nezaúčtovaním vzniknutej škody organizácia **porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
20. Pracovné náplne zamestnancov majú uvedené nesprávne katalógové čísla, čím **nebola dodržaná správna štruktúra číslovania pracovných činností v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností**.
21. O odcudzených predmetoch komisia pre riešenie škôd nerokovala a v účtovnom období v roku 2014 nebolo o škode účtované, čím bolo **porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, podľa ktorého je správca povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
22. V pracovnej náplni chýba popis pracovnej činnosti vedenej v katalógu pracovných činností, **nebola dodržaná správna štruktúra číslovania pracovných činností v zmysle Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností**.
23. V pracovnej náplni bola uvedená iná tarifná trieda ako bola uvedená v oznámení o výške funkčného platu – nevypracovaním aktuálnych

pracovných náplní práce došlo k **porušeniu ustanovenia § 5 ods. 5 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, ktorý určuje že zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a s katalógom.

24. Odmeny zamestnancov neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom vrátane jej výšky, čím organizácia **porušila § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, lebo návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

25. V Smernici pre VO nie je vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, čo **nie je v súlade s čl. 6 bod 4. smernice č. 2/2007 predsedu TSK o verejnom obstarávaní**, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A–C.

26. Nestanovením zákaziek, pri ktorých nie je potrebné písomne preukázať vykonanie prieskumu trhu došlo k **porušeniu čl. 5. bod 4. vlastnej Smernice pre verejné obstarávanie** – zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A–C.

27. Organizácia odpredala vozidlo Škoda Fabia bez predchádzajúceho súhlasu predsedu TSK, čím došlo k **porušeniu čl. 9 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** o nakladaní s prebytočným alebo neupotrebitelným hnutelným majetkom TSK nad hodnotu 3 300 € rozhoduje predseda na návrh správcu.

28. Organizácia odpredala vozidlo Škoda Fabia bez predchádzajúceho súhlasu predsedu TSK, čím došlo k **porušeniu čl. 14 písm. l) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – predseda rozhoduje o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti huteľnej veci, ak jej nadobúdacia cena je vyššia ako 3 300 €.

29. Žiadanky na prepravu nie sú vypísané podľa predtlaču – nie je uvedené, 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.

30. Údaje v záznamoch o jazde sú prepisované, čím zo strany organizácie 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.



31. Žiadanky na prepravu nie sú vypísané podľa predtlaču – nie je uvedené, na koľko hodín, resp. dní je vozidlo požadované, čím došlo k porušeniu bodu 1. Čl. 2 Vyplňovanie žiadaniek na prepravu a ich podpisovanie vlastnej Smernice o používaní služ. mot. vozidla – zamestnanci SPŠ predkladajú požiadavku na prepravu vyplnenú podľa predtlaču a potrebných údajov.
32. Žiadanky na prepravu nie sú v súlade so záznamami o jazde, čím bol porušený § 9 ods. 1, 2 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď poverení zamestnanci neoverili, či finančné operácie boli alebo neboli v súlade s právnymi normami.
33. Záznamy o jazde v kontrolovanom období nie sú vypísané podľa predtlaču, 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.
34. Žiadanky na prepravu nie sú v súlade so záznamami o jazde - podľa záznamu o jazde auto jazdilo po meste Myjava, pričom žiadanka na prepravu na uvedenú jazdu nebola vypísaná, 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.
35. Žiadanky na prepravu nie sú v súlade so záznamami o jazde, čím bola porušená vlastná Smernice o používaní služ. mot. vozidla v čl. 2 Vyplňovanie žiadaniek na prepravu a ich podpisovanie, bod 1. – zamestnanci SPŠ predkladajú požiadavku na prepravu vyplnenú podľa predtlaču a potrebných údajov.

<b>Názov a adresa:</b>	Jazyková škola, Ul. 1. Mája 2, Trenčín
<b>Štatutár:</b>	PaedDr. Eva Kutalová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	56/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	V dohodách o vykonaní práce nebola dohodnutá odmena, ani nebol stanovený predpokladaný rozsah práce v hodinách, bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, lebo v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.
<b>Názov a adresa:</b>	Stredná odborná škola Juraja Ribaya, Partizánska cesta 26, Bánovce nad Bebravou

<b>Štatutár:</b>	Mgr. Peter Bulík, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	57/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, Považská Bystrica</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Peter Rendek, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	58/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<p>1. Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy kontrolovaný subjekt <b>porušil ustanovenia § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.</p> <p>2. Účtovné doklady - preddavky z pokladne VHC neobsahovali prvotné doklady, čím <b>nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.</p> <p>3. Cestovné príkazy <b>neboli zúčtované</b> do 10 pracovných dní odo dňa uskutočnenia pracovnej cesty v zmysle <b>§ 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b>, lebo zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty.</p> <p>4. Zamestnanec nepredložil vyúčtovanie služobnej cesty do desiatich dní, čím bol <b>porušený bod 4.1.4.7 Poskytovanie preddavkov a vyúčtovanie nákladov na pracovnú cestu internej „Smernice o vedení účtovníctva“</b> – zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.</p> <p>5. Zakúpenie závorového systému bolo nehospodárne a nesplnilo žiadaný účel a prínos pre organizáciu (nesprevádzkovaný), bol <b>porušený § 31 ods. 1) písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> – porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.</p>	

6. Mesačná uzávierka nekorešpondovala s tržbami, ktoré boli odovzdané do pokladne - medzi mesačnou uzávierkou a odovzdanými tržbami za jednotlivé mesiace júl, august, september 2015 bol zistený rozdiel v sume 503,31 €, čím bol **porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
7. Zamestnanec, ktorý manipuluje s finančnými prostriedkami nemá uzatvorenú hmotnú zodpovednosť za vybratú hotovosť z automatu, čo je **v rozpore s § 182 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – dohoda o hmotnej zodpovednosti sa musí uzatvoriť písomne, inak je neplatná.
8. NsP na zásobovanie zdravotným materiálom a liekmi a nákup zákazníckych kariet v kontrolovanom období nevykonala výberové konanie na dodávateľa, čo je **v rozpore so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TSK a so Smernicou na verejné obstarávanie úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja**.
9. Organizácia vedie pre podnikateľskú činnosť dva príjmové účty, čo zo strany organizácie je vzhľadom na ďalšie poplatky v banke zbytočné a nevhodné, čo je **v rozpore s § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, lebo sa jedná o nevhodné, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
10. Na kontrolovaných faktúrach organizácia neuplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, čím **nepostupovala v súlade s ustanovením Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42**, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
11. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná formálne, čím došlo k **porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
12. Pracovné náplne neobsahovali kompletne katalógové číslo, niektoré pracovné náplne neboli aktualizované, čím **nebola dodržaná správna štruktúra číslovania pracovných činností v zmysle nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností**.
13. Ako súčasť „Rozhodnutia o mzde“ boli uvedené osobné príplatky zamestnancov bez písomného návrhu, čo **nebolo v súlade s čl. 26 ods. 2 Osobný príplatok v mzdových podmienkach Kolektívnej zmluvy**, v ktorom sa uvádza, že o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje riaditeľ NsP na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
14. Evidencia prevádzky nepreukazovala skutočné údaje o prevádzke motorového vozidla, čím bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002**

**Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

15. Na vypísaných žiadankách na opravu nebolo potvrdenie o prevzatí práce, chýbal podpis povereného pracovníka, čím 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.

16. Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na pracovnú 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 skončenia pracovnej cesty.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Centrum sociálnych služieb – Javorník, Papradno č. 12</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Věra Lališová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	59/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	Bez kontrolných zistení
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ulica slovenských partizánov 1132/52, Považská Bystrica</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Daniela Čižmárová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	60/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Ľuboš Savara, Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	Bez kontrolných zistení
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta 9, Prievidza</b>
<b>Štatutár:</b>	PhDr. Iveta Géczyová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	61/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo
<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>Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nábřežie J. Kalinčiaka 1, Prievidza</b>
<b>Štatutár:</b>	PaedDr. Štefan Gaman, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	62/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná zdravotnícka škola, J. Branického 4, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	PhDr. Eva Červeňanová, PhD, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	63/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	1. 1. 2013 – 31. 12. 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<p>1. Pri uzatváraní zmlúv a určovaní platu nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím bol <b>porušený § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, pretože predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu a predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi.</p> <p>2. Zúčtovaním a vyplatením odmien na základe neúplne vyplnených podkladov o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a nevykonaním predbežnej finančnej kontroly bol <b>porušený § 2 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, 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.</p> <p>3. Podklady o vykonaní prác podľa dohôd neobsahovali potrebné náležitosti, čím <b>nebol dodržaný § 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>	

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Centrum sociálnych služieb – LIPA, Kostolná – Záriečie 10</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Igor Šumaj, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	64/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľuboš Savara
<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>Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, Považská Bystrica</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Ján Kunovský, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	65/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľuboš Savara
<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>Slovenský červený kríž (Územný spolok), Stromová 5, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	MVDr. Mgr. Jana Koppiová, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	66/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Marcela Vojtechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická kontrola
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná odborná škola obchodu a služieb, Ul. Jilemnického 24, Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Mária Hančinská, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	67/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľuboš Savara, Dr. Ladislav Tóth
<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>Občianske združenie AUTIS</b> , ul. Jána Zemana 95, Trenčín
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Helena Vlnková, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	68/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Marcela Vojtechová
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Tematická kontrola
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Športové gymnázium Trenčín</b> , Staničná 6, Trenčín
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Jozef Pšenka, riaditeľ
<b>Číslo poverenia:</b>	69/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Lucia Podobová, Mgr. Daniela Pechová
<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>Krajské centrum voľného času</b> , Pod Sokolicami 14, Trenčín
<b>Štatutár:</b>	PaedDr. Renáta Bieliková, riaditeľka
<b>Číslo poverenia:</b>	70/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	JUDr. Ľubomír Meravý, 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 – Domov JAVORINA</b> , Bzince pod Javorinou č. 344
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Jana Kukučová, poverená riadením
<b>Číslo poverenia:</b>	71/2015
<b>Kontrolná skupina:</b>	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2014

<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatření
<b>Kontrolné nálezy:</b> Bez kontrolných zistení	