

Názov a adresa:	Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK
Číslo poverenia:	1/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola zameraná na prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie sťažností
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Petronela Rágulová, PhD.
Číslo poverenia:	2/2016
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Luboš Savara
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Smernica o VO nie je vypracovaná v súlade so smernicou č. 2/2007 predsedu TSK pre VO - vyplnené prílohy určené v uvedenej smernici nedostatočne špecifikujú tovary, práce a služby, pri ktorých netreba dokladovať vykonanie verejného obstarávania</p> <p>Legislatíva: Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie - organizácia si stanoví jednotlivito také zákazky, kde nebude dokladovať prieskum trhu a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady boli primerané jeho kvalite a cene.</p>	
<p>2. Zistenie: Pri CP nie je doložená písomná dohoda so zamestnávateľom o použití AUV.</p> <p>Legislatíva: § 7 ods. 1 zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom....</p>	
<p>3. Zistenie: Pri CP nie je doložená písomná dohoda so zamestnávateľom o použití AUV.</p>	

Legislatíva:

Smernica o vedení účtovníctva, bod 5.3. Pracovné tuzemské a zahraničné cesty – vlastné motorové vozidlo môže pracovník použiť len za podmienky, že pred vykonaním pracovnej cesty uzatvorí dohodu, v ktorej súhlasí s použitím vlastného motorového vozidla za podmienok určených v tejto dohode.

4. Zistenie:

Pri CP nie je doložená písomná dohoda so zamestnávateľom o použití AUV.

Legislatíva:

Smernica o cest. náhradách pri tuzemských prac. cestách a pri zahr. prac. cestách, čl. 2. bod 2.1. – vlastné MV môže pracovník použiť len za podmienky, že pred vykonaním PC uzatvorí dohodu, v ktorej súhlasí s použitím vlastného MV za podmienok určených v tejto dohode.

5. Zistenie:

V CP nie je vyplnená kolónka použitý dopravný prostriedok.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

V CP nie je vyplnená kolónka použitý dopravný prostriedok.

Legislatíva:

Smernica o cest. náhradách pri tuzemských prac. cestách a pri zahr. prac. cestách, čl. 2. bod 2.1. Schvaľovanie pracovnej cesty: v cestovnom príkaze je pracovník povinný vypísať si nasledovné – o. i. spôsob dopravy.

7. Zistenie:

U dod. faktúr nebola vykonaná predbežná finančná kontrola

Legislatíva

§ 9 ods. 2 z. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, resp. osobitnými predpismi.

8. Zistenie:

Inventúrne súpisy DHNM a KHNM v neobsahovali náležitosti stanovené zákonom - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať: **e)** meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne

zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

9. Zistenie:

Organizácia nevykonala fyzickú inventúru zostatkov skutočných zásob PHL motorových vozidiel.

Legislatíva:

§ 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ods. 1 - inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti

10. Zistenie:

Organizácia nevykonala fyzickú inventúru zostatkov skutočných zásob PHL motorových vozidiel.

Legislatíva:

§ 30 ods. 1 - skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou

11. Zistenie:

Organizácia nevyhotovila inventúrny súpis PHL

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

12. Zistenie:

Organizácia nemá vyhotovený zápis škodovej komisie, ktorý sa týka nadspotreby PHM v osobných vozidlách za rok 2013. Organizácia o uvedenej škode neúčtovala.

Legislatíva:

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, § 61 Účtovná skupina 54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť ods. 7 účet 549 Manká a škody,

13. Zistenie:

Organizácia nemá vyhotovený zápis škodovej komisie, ktorý sa týka nadspotreby PHM v osobných vozidlách za rok 2013. Organizácia o uvedenej škode neúčtovala.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

Organizácia nemá vyhotovený zápis škodovej komisie, ktorý sa týka nadspotreby PHM v osobných vozidlách za rok 2013.
Organizácia o uvedenej škode neúčtovala.

Legislatíva:

§ 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

15. Zistenie:

Organizácia nemá vyhotovený zápis škodovej komisie, ktorý sa týka nadspotreby PHM v osobných vozidlách za rok 2013.
Organizácia o uvedenej škode neúčtovala.

Legislatíva:

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

16. Zistenie:

Podľa predložených dokladov boli v kontrolovanom období osobné príplatky zo strany organizácie jednotlivým pracovníkom priznané, nie však na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Legislatíva:

§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov podľa ktorého o priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

17. Zistenie:

Podľa predložených dokumentov a písomností zo strany organizácie neboli odmeny jednotlivým zamestnancom odôvodnené a písomne navrhované príslušným vedúcim zamestnancom.

Legislatíva:

§ 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

18. Zistenie:

Podľa predložených kníh príchodov a odchodov pracovníkov a podľa vypísaných tlačív o dochádzke za príslušný mesiac, takmer všetci zamestnanci prichádzali, resp. odchádzali z pracoviska mimo stanovený a rozvrhnutý denný pracovný čas, bez príslušného písomného súhlasu riaditeľky organizácie o úprave pracovného času dotknutého zamestnanca.

Legislatíva:

Časť VII. Pracovného poriadku Vlastivedného múzea v Považskej Bystrici, čl. 3 Smernice č.1/2010 k dochádzke a vyplňovaním tlačív

19. Zistenie:

Podľa predložených kníh príchodov a odchodov pracovníkov a podľa vypísaných tlačív o dochádzke za príslušný mesiac, takmer všetci zamestnanci prichádzali, resp. odchádzali z pracoviska mimo stanovený a rozvrhnutý denný pracovný čas, bez príslušného písomného súhlasu riaditeľky organizácie o úprave pracovného času dotknutého zamestnanca.

Legislatíva:

čl. 15 Kolektívnej zmluvy podpísanej 02.01.2013.

20. Zistenie:

Organizácia nevykonávala pred uzatváraním dohôd o vykonaní práce predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

§ 9 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, resp. osobitnými predpismi.

21. Zistenie:

Organizácia nevykonávala pred uzatváraním dohôd o vykonaní práce predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

čl. 4 internej smernice Vlastivedného múzea o finančnej kontrole, podľa ktorej poverený a zodpovedný pracovník organizácie vykonáva predbežnú finančnú kontrolu podľa ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.

22. Zistenie:

Na kúpnej zmluve č. 1/2013 uzatvorenej dňa 12. 11. 2013 a č. 2/2013 uzatvorenej dňa 12. 11. 2013, nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, resp. osobitnými predpismi.

23. Zistenie:

Na kúpnej zmluve č. 1/2013 uzatvorenej dňa 12. 11. 2013 a č. 2/2013 uzatvorenej dňa 12. 11. 2013, nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

čl. 3 a čl. 4 smernice o finančnej kontrole Vlastivedného múzea, ktorý stanovuje povinnosť vykonávať PFK podľa príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	6
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	3
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
S p o l u	15
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	7
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	8
S p o l u (A+B)	23

Názov a adresa:

Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

Štatutár:	Ing. Mgr. Žaneta Matúšová
Číslo poverenia:	3/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Na položke 610 - mzdy bolo prekročené čerpanie výdavkov, ku ktorému organizácia nepreukázala podklady k úprave rozpočtu. Legislatíva: § 14 ods. 2 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia – príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú – presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky; povolené prekročenie a viazanie príjmov; povolené prekročenie a viazanie výdavkov; povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.</p> <p>2. Zistenie: Pri príjmovom pokladničnom doklade č. 30 z dátumu 2.2.2014 bol zaúčtovaný príjem do pokladne v sume 300,00 €. Primárny doklad o výbere hotovosti v banke je vystavený s dátumom 4.2.2014, čím vzniká nesúlad medzi účtovnými dokladmi. Legislatíva: § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.</p> <p>3. Zistenie: V inventarizácií k 31.12. 2013 v sumarizačných inventarizačných zápisoch na účte 083 – oprávky k dopravným prostriedkom organizácia nevykázala rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom oprávok, lebo hodnoty na predložených inventúrnych súpisoch boli na účte 083 rozdielne ako údaje uvedené v inventarizačnom zápise Legislatíva: § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.</p> <p>4. Zistenie: Organizácia nemala vypracovaný inventúrny súpis k účtu – 428 Hospodárenie minulých rokov Legislatíva:</p>	

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4)

5. Zistenie:

Organizácia vyhotovila inventúrny súpis podsúvahových účtov 790-1, 790-2, 790-1-0, ktorý však neporovnala s účtovným stavom

Legislatíva:

§ 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.

6. Zistenie:

Organizácia nemala vypracované inventúrne súpisy k vybratým účtom – 428 Hospodárenie minulých rokov a k účtu 799 Vyrovnávací účet

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4).

7. Zistenie:

Organizácia nemala vypracované inventúrne súpisy k vybratým účtom – 428 Hospodárenie minulých rokov a k účtu 799 Vyrovnávací účet

Legislatíva:

§ 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.

8. Zistenie:

Zmluva o výpožičke hnutel'ného majetku (d'alekohľad, fotoaparát...), uzatvorená dňa 31.07.2009, vypožičiavateľ Gymnázium Ľudovíta Štúra, požičiavateľ Trenčianske osvetové stredisko. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, platnosť zmluvy končí dňa 31.07.2019. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy.

Legislatíva:

čl. 14 písm. k) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK zo dňa 22.8.2005 - zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.

9. Zistenie:

Zmluva o reklame zo dňa 22.4.2014, ktorej predmetom bolo zabezpečenie reklamy na akcii: XXXIV. Trenčianske folklórne slávnosti v Mníchovej Lehote objednávateľ'ovi. Vystavená zmluva nebola zverejnená na webovom sídle organizácie.

Bola porušená metodika účtovania.

Legislatíva:

§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, vrátane neštátnych účelových fondov alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

10. Zistenie:

Zmluva o reklame zo dňa 22.4.2014, ktorej predmetom bolo zabezpečenie reklamy na akcii: XXXIV. Trenčianske folklórne slávnosti v Mníchovej Lehote objednávateľovi. Vystavená zmluva nebola zverejnená na webovom sídle organizácie.

Bola porušená metodika účtovania.

Legislatíva:

§8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 7 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§4 ods.2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§31 ods.2).

11. Zistenie:

V zložkách zamestnancov os. č. 4 a 5 chýbal Výkaz o priebehu zamestnania.

Legislatíva:

§ 6 ods. 1 Zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov.

12. Zistenie:

Kontrolou zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§5 ods. 7 NV SR č. 249/1992 Zb. - Zamestnanca, ktorý nespĺňa kvalifikačný predpoklad vzdelania o jeden stupeň, možno zaradiť na dobu dlhšiu ako je ustanovená v odseku 6 písm. b), ak:

a) dlhodobo vykonáva pracovnú činnosť v príslušnom odbore a je starší ako 45 rokov, *b)* začal v dobe, po ktorú bol výnimočne zaradený do platovej triedy podľa odseku 6 písm. b), štúdium, ktorého absolvovaním si doplní potrebné vzdelanie a riadne pokračuje v štúdiu; rovnako sa postupuje, ak zamestnanec so základným vzdelaním dosiahne absolvovaním štúdia úplné stredné vzdelanie alebo

ak zamestnanec začal štúdium pred výnimočným zaradením do platovej triedy podľa odseku 6 písm. b),

c) je zaradený do štvrtej platovej triedy a dosiahol iba stredné vzdelanie alebo stredné odborné vzdelanie (ďalej len „stredné vzdelanie“),

d) je zaradený najvyššie do siedmej platovej triedy, pokiaľ sa pre výkon manuálnej pracovnej činnosti podľa rozhodnutia zamestnávateľa požaduje vyučenie v odbore alebo skúška odbornej spôsobilosti podľa osobitného predpisu a tieto požiadavky spĺňa,

e) je zaradený do ôsmej platovej triedy, ak dosiahol iba úplné stredné vzdelanie alebo úplné stredné odborné vzdelanie (ďalej len „úplné stredné vzdelanie“).

f) je zdravotníckym pracovníkom a vykonáva odborné pracovné činnosti, na ktoré sa vyžaduje podľa osobitného predpisu vyššie odborné vzdelanie.

13. Zistenie:

Kontrolou zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§3 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - Kvalifikačné predpoklady uvedené v katalógu musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme, ak nie je ďalej ustanovené inak.

14. Zistenie:

Kontrolou zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

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

15. Zistenie:

Kontrolou zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

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

16. Zistenie:

Kontrolou zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§31 ods. 1, písm. n/ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté

17. Zistenie:

Kontrolou zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytnutie a použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov

18. Zistenie:

Kontrolou zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom

platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§9 zákona č. 502/2001 Z. z. **Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite** - Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy

19. Zistenie:

Kontrolou zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov bolo zistené, že zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.1996 bola prijatá na funkciu samostatný Odborný ekonóm – vedúci oddelenia. V predloženom platobnom

výmere zo dňa 30.7.1996 s účinnosťou od 1.7.1996 jej bola priznaná platová trieda 7. Podľa platového výmeru zo dňa 1.7.1997 ako vedúci ekonóm jej bola priznaná platová trieda 8. Súčasne od toho istého dátumu jej bola udelená *Výnimka z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania*, z dôvodu zaradenia do 8 platovej triedy.

Legislatíva:

§10 zákona č. 502/2001 Z. z. **Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite** - Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov. Finančnú operáciu vyberie na základe písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

20. Zistenie:

Pri Dohodách o vykonaní práce č. 76/2013, č. 13/2014, č. 14/2014, č. 15/2014, č. 41/2014 neboli doložené Pracovné výkazy.

Legislatíva:

§224 ods.2 písm. e) **Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce** - lebo zamestnávateľ je povinný 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.

21. Zistenie:

- Nesúlad medzi prácou nadčas /11,5 hodiny/ a čerpaným náhradným voľnom /18hodín/.
- V evidencii dochádzky práca nadčas, nebola podložená súhlasom s prácou nadčas, rozdielne záznamy v evidencii dochádzky, súhlasom na prácu nadčas a evidenciou čerpaného náhradného voľna.
- Neexistuje evidencia práce nadčas a evidencia čerpaného náhradného voľna.

Legislatíva:

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

22. Zistenie:

Nesúlad v evidencii dochádzky - 5 dní dovolenky, 17 dní odpracovaných; na výplatnej páske – 3 dni dovolenky, 19 dní odpracovaných; dovolenkové lístky – žiadosť na 5 dní dovolenky – Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, tlačivo Dovolenka/

Legislatíva:

§7 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

23. Zistenie:

Nesúlad v evidencii dochádzky - 5 dní dovolenky, 17 dní odpracovaných; na výplatnej páske – 3 dni dovolenky, 19 dní odpracovaných; dovolenkové lístky – žiadosť na 5 dní dovolenky – Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, tlačivo Dovolenka/

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

24. Zistenie:

Čerpanie náhradného voľna po lehote 3 mesiacov

Legislatíva:

§ 121 ods. 4 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Náhradné voľno zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi v dohodnutom termíne. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom nedohodnú na termíne čerpania náhradného voľna za prácu nadčas, zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi náhradné voľno najneskôr do uplynutia štyroch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po mesiaci, v ktorom bola práca nadčas vykonaná

25. Zistenie:

Čerpanie náhradného voľna po lehote 3 mesiacov

Legislatíva:

Vlastná smernica - Pracovný poriadok, časť IV. Mzda § 118 - § 135 ZP čl. 48 – náhradné voľno sa poskytuje v rozsahu jednej hodiny pracovného voľna za jednu odpracovanú hodinu v deň pracovného pokoja. O čerpanie náhradného voľna požiada zamestnanec riaditeľa najmenej jeden deň vopred, tak, aby bolo vyčerpané do 3 kalendárnych mesiacov po výkone práce nadčas.

26. Zistenie:

Vo všetkých prípadoch nie je evidovaná na výplatnej páske návšteva lekára – zamestnanec predložil doklad o návšteve lekára, toto je evidované v evidencii dochádzky za príslušný mesiac. Na výplatnej páske je evidovaná prítomnosť pracovníka v zamestnaní.

Legislatíva:

§141 ods. 2 písm. a/ zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno z týchto dôvodov a v tomto rozsahu: a) vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení 1. pracovné voľno s náhradou mzdy sa poskytne na nevyhnutne potrebný čas, najviac na sedem dní v kalendárnom roku, ak vyšetrenie alebo ošetrovanie nebolo možné vykonať mimo pracovného času.

27. Zistenie:

Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, potvrdenie o návšteve lekára/

Legislatíva:

§7 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.

28. Zistenie:

Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, potvrdenie o návšteve lekára/

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

29. Zistenie:

Na evidencii dochádzky zamestnancov boli vykonávané neúčtovné opravy – zabiľovanie záznamov

Legislatíva:

§34 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. - 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. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

30. Zistenie:

Tlačivo Dovolenka nebolo vyplňané podľa predpisov – chýbali dátumy, podpisy.

Legislatíva:

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

31. Zistenie:

Neboli zaznamenané odchody a príchody z pracoviska počas pracovnej doby. Tým nebolo preukázateľné, že zamestnávateľ poskytol zamestnancovi prestávku v práci.

Legislatíva:

§ 91 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovná zmena je dlhšia ako šesť hodín, prestávku na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút.

32. Zistenie:

TNOS má na vykonávanie verejného obstarávania vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá bola platná do 30. 09. 2014. Smernica nie je vypracovaná v súlade so smernicou č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, nakoľko nemá vypracovaný zoznam všetkých tovarov, služieb a prác, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu.

Legislatíva:

Čl. 6 bod 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie - nákupy vybraných zákaziek musí organizácia presne evidovať (prílohy A-C) pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.

33. Zistenie:

Nestanoenie zákaziek, pri ktorých nie je potrebné písomne preukázať vykonanie prieskumu trhu

Legislatíva:

Čl. 3. vlastnej Smernice pre Verejné Obstarávanie – zápis takejto zákazky TNOS vykoná na jednotlivých prílohách A-C.

34. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

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

35. Zistenie:

Uhradená faktúra č. DF057/14 v čiastke 676,80 € za občerstvenie na Trenčianske Folklórne Slávnosti 2014. Vystavená faktúra bola podložená objednávkou č. 59/2014, vystavená na firmu Gastroplus s.r.o., Pod Juhom 6477/1, 911 01 Trenčín. Dodací list č. 0706/14 bol vystavený dodávateľom HEES, Gastroslužby s.r.o., Hodžova 1487, 911 01 Trenčín. Faktúra DF057/14 bola

vystavená firmou HEES, Gastroslužby, s.r.o., Hodžova 1487, 911 01 Trenčín. Organizácia uvedením nesprávnych údajov na účtovných dokladoch porušila:

Legislatíva:

§7 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. Zistenie:

Uhradená faktúra č. DF057/14 v čiastke 676,80 € za občerstvenie na Trenčianske Folklórne Slávnosti 2014. Vystavená faktúra bola podložená objednávkou č. 59/2014, vystavená na firmu Gastroplus s.r.o., Pod Juhom 6477/1, 911 01 Trenčín. Dodací list č. 0706/14 bol vystavený dodávateľom HEES, Gastroslužby s.r.o., Hodžova 1487, 911 01 Trenčín. Faktúra DF057/14 bola vystavená firmou HEES, Gastroslužby, s.r.o., Hodžova 1487, 911 01 Trenčín. Organizácia uvedením nesprávnych údajov na účtovných dokladoch porušila:

Legislatíva

§8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Prehľad o porušených predpisoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	15
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	3
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	3
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	5
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	3
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	0
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	3
S p o l u	32

B.Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK		1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		1
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		2
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		0
S p o l u		4
S p o l u (A+B)		36
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Milana Hodžu Trenčín	
Štatutár:	Ing. Ľubomír Jandík	
Číslo poverenia:	4/2016	
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Tóth, PhD. , Ing. Jana Ježíková	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:		
<p>1. Zistenie : Pri výdavkových pokladničných dokladoch boli doložené nečitateľné doklady , čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>		
<p>2. Zistenie: V pokladničnom doklade nebola priložená príjemka tovaru, čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>		
<p>3. Zistenie: Faktúry od dodávateľa Trenčianska vodohospodárska spoločnosť neboli účtované v súlade s opatrením 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.</p>		

Legislatíva:

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

4. Zistenie:

Na zaplatenie členských príspevkov neboli vydané súhlasy zriaďovateľa, čo nie je v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Legislatíva:

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

5. Zistenie:

Účtovanie spôsobu B pri zásobách, čo nie je v súlade s internou smernicou č. UCT/001 vedenia účtovníctva, o sociálnom fonde, o cestovných náhradách a obehu účtovných dokladov .

Legislatíva:

Bod 3.1 smernice č. UCT/001 Interná smernica vedenia účtovníctva o sociálnom fonde, o cestovných náhradách a obehu účtovných dokladov od 1.1.2011 účtuje OA Trenčín obstaranie a spotrebu zásob spôsobom A na analytických účtoch podľa metodického usmernenia č. 3/2010 k zjednoteniu účtovnej evidencie skladov.

6. Zistenie:

Faktúry od dodávateľa Le Cheque Dejeuner boli účtované v rozpore s opatrením 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.

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Organizácia vykonáva zrážky zo mzdy za stravné lístky bez uzatvorenia dohôd o zrážkach zo mzdy, čo nie je v súlade so zákonom č. 311/2001 Zákonník práce.

Legislatíva:

§ 131 odsek 3 zákona č. 311/2001 - Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

8. Zistenie:

Na platobných poukazoch chýba podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad, čo je v rozpore s zákonom č. 431/2002 o účtovníctve.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

Poskytnutie preddavku na poskytnutie služby, pričom možnosť preddavku nebola písomne dohodnutá v zmluve, čo nie je v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Legislatíva:

§ 19 odsek 8 zákona č. 523/2004 - 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.

10. Zistenie:

Preddavková faktúra nebola zaúčtovaná na účte 314, čo nie je v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

Poskytovanie stravy zamestnancom dvoma rôznymi spôsobmi – neopodstatnene, čo nie je v súlade so zákonom č. 311/2001 Zákonníka práce.

Legislatíva:

§ 152 odsek 2 zákona č.311/2001 - Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

12. Zistenie:

Nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov pri príspevku zamestnávateľa na stravu, čo nie je v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Legislatíva:

§ 31 odsek 1 písm. j) zákona č.523/2004 - porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

13. Zistenie:

Rozdielny stav účtu sociálneho fondu a účtu 472 v účtovníctve, čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

Čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu na prenájom priestorov za účelom záverečnej porady vedenia a zamestnancov školy, vyhodnotenie školského roku 2013/14 a plán práce pre školský rok 2014/15, čo nie je v súlade so zákonom č. 152/1994 o sociálnom fonde.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 písm. c) zákona č. 152/1994 o sociálnom fonde - zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na účasť na kultúrnych a športových podujatiach.

15. Zistenie:

Organizácia priebežne neupravovala Internú smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 30.06.2010 tak, aby bola v súlade s legislatívnymi zmenami týkajúcimi sa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a vyhlášok Úradu pre verejné obstarávanie, ktorými sa ustanovoval finančný limit pre nadlimitnú zákazku č. 171/2013 Z. z. a č. 11/2014 Z. z.

Legislatíva:

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, Vyhláška Úradu pre verejné obstarávanie č. 171/2013 Z. z. a č. 11/2014 Z. z., ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku.

16. Zistenie:

Na základe uzatvorenej zmluvy o výpožičke zo dňa 02.09.2011 o poskytovaní priestorov podľa čl. III bod 1. je účelom zmluvy zriadenie výdajne stravy a poskytovanie stravy pre žiakov a zamestnancov školy. Organizácia predložila kontrole faktúry za vydanú stravu zamestnancom, ku ktorým chýba zmluvný vzťah preukazujúci oprávnenosť dodávateľa k fakturovanej výške za dodanú stravnú jednotku.

Legislatíva:

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

17. Zistenie:

Pri uzatváraní pracovných zmlúv nebolo vykázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Legislatíva:

§ 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu,

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

18. Zistenie:

Odmeny zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme Nie všetky odmeny boli písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom.

Legislatíva:

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

Prehľad o porušených predpisoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	5
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	3
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	2
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	1
opatrenia príslušných ministerstiev	3
Iné VZPP	
S p o l u	17
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	

Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	1	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u	1	
S p o l u (A+B)	18	

Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb, Ul. 1. Mája 1264, 020 01 Púchov
Štatutár:	Mgr. Ivan Kasár
Číslo poverenia:	5/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Na niektorých kontrolovaných pokladničných dokladoch v obdobiach – 11/2014 - pokladničné doklady č. 1524 – 1565, aj pokladničné doklady č. 1568 – 1590 a 12/2014 – pokladničné doklady č. 1809, 1810 – chýbal podpis osoby schvaľujúcej finančnú operáciu, účel platby. Legislatíva: §10 ods.1) písm. f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie</p>	
<p>2. Zistenie: Pri kontrole zahraničných cestovných príkazov bolo zistené, že organizácia nevedie Evidenciu zahraničných cestovných príkazov. Legislatíva: Interná Smernica o obehú účtovných dokladov, kde je cestovný príkaz uvedený ako účtovný doklad.</p>	
<p>3. Zistenie: Na zahraničných cestovných príkazoch nie je schválený preddavok pre cestujúceho.</p>	

Legislatíva:

§ 36 ods. 1) **Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

4. Zistenie:

Na zahraničných cestovných príkazoch nie je schválený preddavok pre cestujúceho.

Legislatíva:

Článok II. vlastnej internej Smernice č. 2/2009 k cestovným náhradám

5. Zistenie:

Nesúlad medzi názvom stavby na LV a evidenciou majetku

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Pri návrhoch na vyradenie majetku chýbalo vyjadrenie vyrad'ovacej komisie ako bude s vyradeným majetkom naložené.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 bod 3 a) - Návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť.

8. Zistenie:

Likvidačná komisia nevypracovala likvidačný protokol k vyradenému majetku, čím nepreukázala, ako bol vyradený majetok zlikvidovaný, a či v prípade potreby bolo s určitým druhom majetku naložené v zmysle nakladania s nebezpečným odpadom.

Legislatíva:

Vlastná Smernica č.7/2014, o zriadení a pôsobnosti vyrad'ovacej a likvidačnej komisie Čl.4.bod,1 - Likvidačná komisia zabezpečuje likvidáciu prebytočného a neupotrebitel'ného majetku a Čl. 6 – Spôsoby likvidácie prebytočného a neupotrebitel'ného majetku.

9. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Automatický kávovar Gaggio v OC 3 514,65 €), bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

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

10. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy (oprávky k dlhodobému majetku - účty 081,082,083, Zásoby - materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

Pri osobnom spise zamestnanca o. č. 221 - došlo k nesprávnemu zaradeniu do platového stupňa. Uvedená pracovníčka bola zaradená od 1. Augusta 2014 do 9 platového stupňa, avšak v zmysle Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce a podľa dĺžky započítanej praxe mala byť od 1. augusta 2014 zaradená do 10 platového stupňa.

Legislatíva:

§ 6 ods. 1 Zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov.

12. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce – uzatvorená dňa 27.6.2014 za účelom – Prípravy podkladov a realizácie verejného obstarávania „Rekonštrukcia elektroinštalácie a elektrických rozvodov v budove C“ – uzatvorená s interným zamestnancom TSK.

Legislatíva:

Smernica TSK o Verejnom obstarávaní 2/2007, článok 2, ods.3 - Verejné obstarávanie (ďalej len VO) vykonáva verejný obstarávateľ prostredníctvom

odborne spôsobilej osoby na verejné obstarávanie, ktorá garantuje dodržanie zákona o VO, okrem zákaziek s nízkymi hodnotami, kde určí štatutárny zástupca, kto bude verejné obstarávanie vykonávať. OvZP TSK budú navrhovať odborne spôsobile osoby na VO ak sú v zamestnaneckom pomere organizácie a predseda TSK návrh posúdi. V prípade, že OvZP TSK nemá odborne spôsobilú osobu na VO prideli TSK odborne spôsobilú osobu a určí ďalší postup pri VO. Pri zákazkách z nízkymi hodnotami kde špecifikácia predmetu obstarávania je zložitá určí predseda TSK kto bude obstarávanie vykonávať.

13. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce – uzatvorená dňa 27.6.2014 za účelom – Prípravy podkladov a realizácie verejného obstarávania „Rekonštrukcia elektroinštalácie a elektrických rozvodov v budove C“ – uzatvorená s interným zamestnancom TSK.

Legislatíva:

Vlastná Smernica č. 1/2009 na verejné obstarávanie v podmienkach SOŠ, článok 2, odsek 3 - verejné obstarávanie vykonáva verejný obstarávateľ prostredníctvom odborne spôsobilej osoby na verejné obstarávanie, ktorá garantuje dodržiavanie zákona o VO. Keďže SOŠ nemá v zamestnaneckom pomere odborne spôsobilú osobu na VO, TSK prideli SOŠ odborne spôsobilú osobu a určí ďalší postup pri VO. **Finančné prostriedky použité na vyplatenie dojednanej odmeny boli použité v rozpore s §31 ods. 1, písm. j/ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

14. Zistenie:

V období 10/2014 - zamestnanec os. č. 20 - v evidencii dochádzky, výkaz dochádzky, dovolenkové lístky - 1 deň dovolenky; na výplatnej páske – 0,5 dňa dovolenky. V období 12/2014 – zamestnanec os. č. 20 – v evidencii dochádzky, výkaz dochádzky, dovolenkové lístky – 5 dní dovolenky; na výplatnej páske – 4 dni dovolenky. Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, tlačivo Dovolenka/

Legislatíva:

§7 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. Zistenie:

V období 10/2014 - zamestnanec os. č. 20 - v evidencii dochádzky, výkaz dochádzky, dovolenkové lístky - 1 deň dovolenky; na výplatnej páske – 0,5 dňa dovolenky. V období 12/2014 – zamestnanec os. č. 20 – v evidencii dochádzky, výkaz dochádzky, dovolenkové lístky – 5 dní dovolenky; na výplatnej páske – 4 dni dovolenky. Nesúlad mzdovej účtovnej evidencie a podkladov pre účely výpočtu miezd /evidencia dochádzky, tlačivo Dovolenka/

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

16. Zistenie:

Vo vnútornej smernici nie je uvedené, že organizácia musí vyhodnocovať spotrebu pohonných látok mesačne za jednotlivé motorové zariadenia, a zároveň spotreba pohonných látok nie je dostatočne a preukázateľne vedená v prevádzkovom zošite.

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

17. Zistenie:

Na zázname o jazde sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

18. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom a pri platových výmeroch bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly,

Legislatíva:

§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. Finančná kontrola bola vykonávaná až pri celkovom *prehľade výplat – výplatnej listine*.

19. Zistenie:

Na faktúrach č. 30540 – 30555 v roku 2014 chýbali podpisy osoby zodpovednej za finančnú kontrolu bod b/ Finančná operácia je-nie je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených fin. prostriedkov.

Legislatíva:

§9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole - 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.

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0

Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0	
opatrenia príslušných ministerstiev	0	
Iné VZPP		
S p o l u	13	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	4	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u	7	
S p o l u (A+B)	20	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Bánovce nad Bebravou, ul. Textilná č. 900, 957 01 Bánovce n/B	
Štatutár:	Ing. Richard Makýš	
Číslo poverenia:	6/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie: Podľa predložených dokumentov a písomností zo strany organizácie neboli odmeny pre jednotlivým zamestnancom odôvodnené a písomne navrhované príslušným vedúcim zamestnancom.</p> <p>Legislatíva: § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov.</p> <p>2. Zistenie: Podľa predložených dokladov boli v kontrolovanom období osobné príplatky zo strany organizácie jednotlivým pracovníkom priznané, nie však na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.</p> <p>Legislatíva: § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov.</p>	

3. Zistenie:

U uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti organizácia nevedla evidenciu dochádzky zamestnanca.

Legislatíva:

§ 224 ods. 2 písm. e) zák. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce

4. Zistenie:

Vo výkazoch vykonanej práce sú vykonávané neúčtovné opravy – prepisovanie a zabiľovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

5. Zistenie:

Žiadanky na prepravu v kontrolovanom období roka 2013 nie sú vyplnené podľa predtlaču - nie je uvedené na koľko hodín, resp. dní je vozidlo požadované.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Na záznamoch o jazde vozidla v kontrolovanom období roka 2013 sú vykonané neúčtovné opravy.

Legislatíva:

34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

7. Zistenie:

V zmluvách, ktoré boli uzatvorené na základe výsledkov verejných súťaží, nebola stanovená cena, ktorú uviedol vybraný dodávateľ v procese verejného obstarávania.

Legislatíva:

§ 45, ods. 1 zákona č. 25/ 2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov.

8. Zistenie:

Porušenie finančnej disciplíny tým, že neboli dodržané ceny uvedené v ponuke predloženej úspešným uchádzačom.

Legislatíva:

§ 31 ods. 1, písm. j/ zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v znení neskorších zmien a doplnkov.

9. Zistenie:

Nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní zmlúv, ktoré

boli uzatvorené na základe výsledkov verejných súťaží - nedodržanie vysúťažených cien.

Legislatíva:

§9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite -
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
S p o l u	9
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	

- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		
S p o l u (A+B)	9	
Názov a adresa:	SAD Trenčín, a. s., Zlatovská cesta 29, 911 37 Trenčín	
Štatutár:	PhDr. Ing. Juraj Popluhár, generálny riaditeľ a. s	
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	7/2016 Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Mgr. Ladislav Tóth, PhD., Ing. Jana Ježíková, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková	
Kontrolované obdobie:	Od 1. 6. 2015 do 31. 12. 2015	
Kontrolovaná problematika:	Ekonomicky oprávnené náklady	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola, Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom	
Štatutár:	Ing. Pavol Bagin, riaditeľ	
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	8/2016 Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie : Kontrolou bolo zistené, že organizácia priebežne neaktualizovala Internú smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.01.2012. Legislatíva: Zmeny týkajúce sa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a vyhlášok Úradu pre verejné obstarávanie, ktorými sa ustanovoval finančný limit pre nadlimitnú zákazku č. 171/2013 Z. z. a č. 11/2014 Z. z.</p> <p>2. Zistenie: Pri výdavkových pokladničných dokladoch boli doložené nečitateľné doklady , čo nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve. Legislatíva: § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Zistenie:</p>	

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že organizácia účtovala nákup diaľničnej známky v roku 2013 na účet 518 Ostatné služby.

Legislatíva:

§ 60 ods. 4 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

4. Zistenie:

Pri cestovnom príkaze č. 60/2014 je dátum uvedený pri vyúčtovaní pracovnej cesty pred uskutočnením pracovnej cesty.

Legislatíva:

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

5. Zistenie:

Výdavkové pokladničné doklady z roku 2014 majú v prílohách faktúry od dodávateľskej firmy, na ktorých nie je podpísané vecné prevzatie tovaru

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Na cestovnom príkaze č.22/2014 bola vykonaná neúčtovná oprava - zabiľovanie, prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

7. Zistenie:

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že organizácia neúčtovala poskytnuté preddavky na účte 314.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 36 ods. 6 a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 – v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na

ťarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch.

9. Zistenie:

Odberateľské faktúry neobsahovali označenie účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný.

Legislatíva:

§ 10 ods. 1 g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

10. Zistenie:

Predložené inventúrne súpisy inventúry dlhodobého hmotného majetku nemali predpísané náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: písm. b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, písm. e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, písm. i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

11. Zistenie:

Použitá metóda VO pri nákupe tonerov nebola v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. Organizácia nakupovala tonery aj pre vykonaním verejného obstarávania.

Legislatíva:

čl. 5 Smernice TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie - Zákazky s nízkou hodnotou – vyhlasuje TSK alebo OvZP TSK.

12. Zistenie:

Dokumentácia VO obsahuje obálky, na ktorých chýba evidenčná pečiatka organizácie a dátum, kedy boli prevzaté.

Legislatíva:

§ 39 odsek 2 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní - Ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky. Ak sa ponuka doručuje elektronicky, verejný obstarávateľ a obstarávateľ elektronicky potvrdí jej prijatie uchádzačovi.

13. Zistenie:

Bol vypracovaný záznam z vykonaného cenového prieskumu, v ktorom bol uvedený iba jeden uchádzač o zákazku. Neboli oslovení viacerí dodávatelia, ani neboli predložené žiadne cenové ponuky.

Legislatíva:

čl. 7 ods. 6 Dodatku č.1 Smernice TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ uchováva dokumentáciu

o zadávaní jednoduchej zákazky uvedenej v odseku 1 tohto článku po dobu 5 rokov odo dňa jej zadania s prihliadnutím na zvolený spôsob cenového prieskumu. Dokumentácia obsahuje najmä internú požiadavku na verejné obstarávanie, spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky vrátane podkladov a materiálov, podľa ktorých bola určená, výzvu na predloženie ponúk, ponuky predložené uchádzačmi, záznam z cenového prieskumu, objednávku alebo zmluvu, prípadne ďalšie dokumenty.

14. Zistenie:

Nedostatky vo vypracovaní príloh A-C k smernici na verejné obstarávanie a obstarávania potravín.

Legislatíva:

čl. 6 ods. 4 Smernice TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie - v súlade s § 102 ods.1 č.25/2006 zákona o VO , obstarávateľ zo svojich vlastných skúseností, z potreby obstarávania za uplynulé roky a z potreby obstarávania na nové obdobie si stanoví jednotlivo také zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, kde nebude robiť prieskum trhu a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A-C. Predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

15. Zistenie:

Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je vo všetkých prípadoch dostatočne doložená vykonaním predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	6
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	3
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	

opatrenia príslušných ministerstiev	3
Iné VZPP	
S p o l u	13
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007, 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie	2
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	2
S p o l u (A+B)	15

Názov a adresa:	SAD Prievidza a.s., Ciglianska cesta 1, 971 36 Prievidza
Štatutár:	Ing. Michal Danko, generálny riaditeľ
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	9/2016 Mgr. Daniela Pechová, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Adela Gugová, Ing. Ľubica Šebeňová, Ing. Dagmar Dedeková
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola ekonomicky oprávnených nákladov
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Nová Bošáca
Štatutár:	Mgr. Daniela Peterková
Číslo poverenia: Kontrolná skupina:	10/2016 Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Zistenie:	Pri kontrole účtov časového rozlíšenia organizácia účtovala na uvedenom účte náklady, ktoré mali byť zaúčtované

v nákladoch v účtovnom období roku 2013 a to: Fa č. DFB 0371/12, DFB 0390/12 a DFB 0014/13.

Legislatíva:

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

2. Zistenie:

Pri kontrole účtov časového rozlíšenia organizácia účtovala na uvedenom účte náklady, ktoré mali byť zaúčtované v nákladoch v účtovnom období roku 2014 a to: Fa č. DFB 0371/12, DFB 0390/12 a DFB 0014/13, DFB 0347/13, DFB 0367/13, DFB 0008/14 a DFB 0050/14.

Legislatíva:

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

3. Zistenie:

Zamestnanci vykonávali pracovné cesty bez vystavených cestovných príkazov, a ani nevedli evidenciu cestovných príkazov.

Legislatíva:

§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách: „Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.“

4. Zistenie:

Zostatok na BÚ SF k 31.12.2013 a 2014 nesúhlasil so stavom na účte 472 Závazky zo sociálneho fondu. Organizácia zaúčtovala 2 krát predpis tvorby SF za december 2013. V roku 2014 vznikol rozdiel nezúčtovaním nedoplatku na bankovom účte SF.

Legislatíva:

§ 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.

5. Zistenie:

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

Legislatíva:

Článok II. ods. 7 b) Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. – ďalší prídel do SF sa tvorí najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov.

6. Zistenie:

Pri inventarizácii majetku bolo na Inventúrnych súpisoch uvádzané ako „spôsob zisťovania skutočných stavov – dokladovo“.

Legislatíva:

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.

7. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že analytický stav na účte 031 Pozemky nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom pozemkov zapísaných na liste vlastníctva (v evidencii majetku boli evidované len pod názvom pozemok bez konkrétneho parcelného čísla).

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Inventarizačné zápisy čiastkových inventarizačných komisií neobsahovali rovnaký dátum začatia a ukončenia inventarizácie ako bol uvádzaný na inventúrnom súpise k rovnakému číslu a názvu účtu.

Legislatíva:

§ 32 ods. 1 písm a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

9. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, 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.

10. Zistenie:

Inventarizáciou bolo zistené, že na účte 384- výnosy budúcich období je účtovný stav 14 028,33€, avšak na inventúrnom súpise bola inventarizovaná suma 13 957,30 €.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

11. Zistenie:

V roku 2014 na účte 384-5-6 –Výnosy budúcich období- sponzorské dary bol zistený inventarizačný rozdiel. Inventarizačná komisia dala návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu až v roku

Legislatíva:

§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré

sa inventarizáciou overuje stav **Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – § 13** Účtovanie inventarizačných rozdielov (1), lebo inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

12. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy (oprávky k dlhodobému majetku- účty 081,082,083, Zásoby- materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

Zamestnancovi s OČ 123, nebol v zmysle organizačnej štruktúry priznaný príplatok za riadenie.

Legislatíva:

§ 8 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pretože vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

14. Zistenie:

Zamestnancom s OČ 42 a s OČ 4 bol neoprávnene vyplácaný príplatok za riadenie.

Legislatíva:

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

§ 31 ods. 1 písm. n) zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

§ 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - predbežná a priebežná finančná kontrola **nie je vykonávaná v súlade s citovaným zákonom.**

15. Zistenie:

Pri osobnom spise zamestnancov OČ. 120 a 74 - došlo k nesprávnemu zaradeniu do platového stupňa.

Legislatíva:

§ 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov.

16. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že priznané odmeny zamestnancov neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom vrátane jej výšky.

Legislatíva:

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

17. Zistenie:

Nesúlada medzi evidenciou v dochádzke (prácou nadčas) a čerpaným náhradným voľnom.

Legislatíva:

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

18. Zistenie:

V období január 2013 - zamestnanec s OČ 42 - nie je evidovaná na výplatnej páske návšteva lekára. Doklad o návšteve lekára je evidovaný iba v evidencii dochádzky.

Legislatíva:

§141 ods. 2 písm. a/ zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno z týchto dôvodov a v tomto rozsahu: a) vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení 1. pracovné voľno s náhradou mzdy sa poskytne na nevyhnutne potrebný čas, najviac na sedem dní v kalendárnom roku, ak vyšetrenie alebo ošetrovanie nebolo možné vykonať mimo pracovného času.

19. Zistenie:

Nesúlada medzi mzdovou účtovnou evidenciou a podkladov pre účely výpočtu miezd /potvrdenie o návšteve lekára/

Legislatíva:

§7 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

§8 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. Zistenie:

Pri verejnom obstarávaní „Prieskum trhu na čistiace prostriedky a pracie prachy pre rok 2013“ organizácia v dokumentácii k predmetnej zákazke neviduje žiadosť o súhlas s vykonaním VO.

Legislatíva:

čl. 5 Smernice predsedu TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie: „Zákazky s nízkou hodnotou – vyhlasuje TSK alebo OvZP TSK. Ak vyhlasuje VO OvZP TSK požiada predsedu TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania. OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu,

služby s predpokladanou cenou nad 1.000,- €“.

21. Zistenie:

Organizácia v dokumentácii k verejnému obstarávaniu „**Prieskum trhu na čistiace prostriedky a prace prachy pre rok 2013**“, „**Prieskum trhu – Inštalatérske práce r. 2013**“ neeviduje spôsob oslovenia uchádzačov pri vykonanom prieskume trhu.

Legislatíva:

Čl. 6 ods. 3 Smernice predsedu TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie: „Výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/ alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi /záznam z rokovania/ alebo iným spôsobom /doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná/.“

22. Zistenie:

Organizácia pri verejnom obstarávaní „**Prieskum trhu na čistiace prostriedky a prace prachy pre rok 2013**“, „**Prieskum trhu – Inštalatérske práce r. 2013**“, „**VO – Oprava elektroinštalácie**“ a „**VO – Elektrický sporák**“ neeviduje menovacie dekréty a čestné prehlásenie členov hodnotiacej komisie.

Legislatíva:

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

23. Zistenie:

Organizácia pri dokumentácii k viacerým VO neeviduje objednávku, príp. zmluvu – výsledok verejného obstarávania

Legislatíva:

Čl. 7 ods. 2 Smernice predsedu TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie: „Pri zákazkách na dodanie tovaru, poskytnutie služieb podľa tejto smernice sa vyžaduje VO minimálne objednávkou, okrem nákupov v hotovosti.“

24. Zistenie:

Pri verejnom obstarávaní „VO – mäso pre rok 2013“, „VO – mäsové výrobky pre rok 2013“, „VO – mlieko a mliečne výrobky pre rok 2013“, „VO – chlieb a pekárenské výrobky pre rok 2013“, „VO – rozšírenie TV-SAT siete v CSS Nová Bošáca“, „VO – maliarske a natieračské práce r. 2014“, „VO – mrazená zelenina, mrazená hydina, mrazené ryby“, „VO – na skladovateľné potraviny, cukor a výrobky jemu podobné“, VO – chlieb a pekárenské výrobky“ v predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu nebola predložená zmluva.

Legislatíva:

čl. 7 ods. 4 Smernice o verejnom obstarávaní „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky súvisiace doklady a uchováva ich 5 rokov od uzavretia zmluvy.*“

čl. 7 ods. 6 Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní: „Verejný obstarávateľ uchováva dokumentáciu o zadávaní jednoduchej zákazky uvedenej v odseku 1 tohto článku po dobu 5 rokov odo dňa jej zadania s prihliadnutím na zvolený spôsob cenového prieskumu. Dokumentácia obsahuje najmä internú požiadavku na verejné obstarávanie, spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky vrátane podkladov a materiálov, podľa ktorých bola určená, výzvu na predloženie ponúk, ponuky predložené uchádzačmi, záznam z cenového prieskumu, objednávku alebo zmluvu, prípadne ďalšie dokumenty. Ak ide o zákazku spĺňajúcu podmienky uvedené v § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“

25. Zistenie:

Na zázname o jazde sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

26. Zistenie:

Organizácia v prípade prekročenia skutočnej spotreby v porovnaní so spotrebou uvedenou v technickom preukaze nepristúpila k prelitrovaniu spotreby na základe meracieho ústavu.

Legislatíva:

§ 7 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - pretože ak sa spotreba v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou alebo sa spotreba v technickom preukaze neuvádza, pre výpočet náhrady za spotrebované pohonné látky sa použije spotreba podľa technického preukazu cestného motorového vozidla rovnakého typu, s rovnakým objemom valcov motora a s rovnakým druhom pohonnej látky, alebo spotreba preukázaná dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia podľa osobitného predpisu, alebo doplnujúce údaje výrobcu, dovozcu alebo predajcu preukazujúce spotrebu alebo inú spotrebu.

27. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom a pri platových výmeroch bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 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.

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov		
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve		12
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole		2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		2
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		3
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		2
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		1
Iné VZPP		1
S p o l u		25
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie		1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		3
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		4
S p o l u (A+B)		29
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja – záverečný účet - podklad	
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK	
Číslo poverenia:	11/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová, Bc. Ľubomír Múdry Šebík	
Kontrolované obdobie:	od 1.1.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola – kontrola záverečného účtu	

Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS Lipovec Horné Srnie
Štatutár:	Lenka Papierniková, poverená riadením
Číslo poverenia:	12/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Evidencia cestovných príkazov nie je dostatočná. Z doteraz vedenej evidencie cestovných príkazov nie sú tieto údaje preukázateľné.</p> <p>Legislatíva: §8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 7 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§4 ods.2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§31 ods.2).</p> <p>2. Zistenie: Cestovný príkaz má obsahovať všetky náležitosti účtovného dokladu a údaje vyplývajúce zo Zákona o cestovných náhradách. Cestovné príkazy predložené na vyúčtovanie do pokladne neobsahovali náležitosti účtovného dokladu. Nakoľko cestovné príkazy nie sú číselne označené a evidované, uvádzame čísla pokladničných dokladov vyúčtovania cestovných príkazov –VPD 75/2013, VPD 79/2014, VPD 115/2014, VPD 127/2014, VPD 137/2014,</p> <p>Legislatíva: §10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: slovné a číselné označenie účtovného dokladu; obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov; peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva; dátum vyhotovenia účtovného dokladu; 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 zaúčtovanie.</p> <p>3. Zistenie: VPD 79/2014, VPD 97/2014, VPD 127/2014, VPD 137/2014 – nesprávne vyúčtovanie náhrady stravného. Rozdiel vo vyúčtovaní predstavuje celkovú sumu 37,20€ v neprospech zamestnanca.</p> <p>Legislatíva: Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 248/2012 Z.z. o sumách stravného podľa §5 ods.2 zákona č. 582/2002 Z.z. o cestovných náhradách.</p> <p>4. Zistenie: Všetky pracovné náplne nie sú aktualizované. V pracovnej náplni nie je stanovená hlavná pracovná činnosť podľa kódu katalógov</p>	

pracovných činností – ku kódu pracovnej činnosti sa uvedie popis pracovnej činnosti.

Legislatíva:

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

5. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Uzatvorenie Dodatku ku Kúpnej zmluve, ktorá bola uzatvorená na základe víťaznej ponuky vo verejnom obstarávaní.

Legislatíva:

§10a ods.1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – je zakázané uzatvoriť dodatok k zmluve, ktorá je výsledkom postupu verejného obstarávania, ak by sa jeho obsahom:

- Menil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky
- Dopĺňali alebo menili podstatným spôsobom podmienky, ktoré by v pôvodnom postupe zadávania zákazky umožnili účasť iných záujemcov alebo uchádzačov, alebo ktoré by umožnili prijať inú ponuku ako pôvodne prijatú ponuku, alebo
- Zvyšovala cena plnenia alebo jeho časti alebo menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača, ak tento zákon neustanovuje inak.

7. Zistenie:

Na Zázname o jazde sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

8. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom a rozhodnutiach o plate bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

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

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	0
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	1
Nariadenie vlády	1
S p o l u	8
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	0
-nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- Interné predpisy kontrolovaných subjektov	0
- Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných subjektoch)	0
S p o l u	0
S p o l u (A+B)	8

Názov a adresa:	Stredná odborná škola stavebná Emila Belluša, Staničná 4, Trenčín
Štatutár:	Ing. Martina Knappová, riaditeľka SOŠ stavebnej Emila Belluša
Číslo poverenia:	13/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý

Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná.
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že 10.10. 2013 bola v pokladni po jej dennej uzávierke finančná hotovosť 827,63 €</p> <p>Legislatíva: Smernica č.3/2012 SOŠ stavebnej o zásadách vedenia pokladnice, kde maximálny hotovostný denný limit v pokladni SOŠ stavebnej Trenčín bol v tej dobe určený na 750 €.</p>	
<p>2. Zistenie: V inventarizačných zápisoch ČIK neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.</p>	
<p>3. Zistenie: V inventúrnych súpisoch chýba podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať: e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku</p>	
<p>4. Zistenie: V inventúrnych súpisoch a inventúrnych zápisoch sú vykonané neúčtovné opravy – zabiľovanie.</p> <p>Legislatíva: § 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.</p>	
<p>4. Zistenie: V inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.</p> <p>Legislatíva: § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: písm. e) - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne</p>	

- zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ďalej **písm.**
5. **Zistenie:**
V inventúrnych súpisoch nie sú uvedené mená a priezviská osôb vykonávajúcich inventúru.
Legislatíva:
§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať: , **i**) - meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
6. **Zistenie:**
Nie na všetok vyradovaný majetok boli vypracované odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy, čím organizácia postupovala v rozpore so zásadami hospodárenia.
Legislatíva:
Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, časť VI. – Neupotrebitelný majetok, jeho vyradenie a likvidácia, čl. 32 bod 5. – v prípadoch vyradovania dopr. prostriedkov, strojov, prístrojov a zariadení prílohou návrhu na vyradenie sú odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy....
8. **Zistenie:**
Pri zmluvách o nájme nebytových priestorov organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy 2x
Legislatíva:
čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK
9. **Zistenie:**
Podľa predložených dokladov boli v kontrolovanom období osobné príplatky zo strany organizácie jednotlivým pracovníkom priznané, nie však na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
Legislatíva:
§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov.
10. **Zistenie:**
Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru organizácia nevypracovala čestné vyhlásenie na účely určenia započítanej praxe a návrh na zaradenie zamestnanca.
Legislatíva:
zákon č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, § 6 ods. 1 - zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov.
11. **Zistenie:**
Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru organizácia nevypracovala pracovnú náplň

Legislatíva:

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

12. Zistenie:

Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru organizácia nevypracovala pracovnú náplň.

Legislatíva:

zákon č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, § 5 ods. 5 - zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s charakteristikou plat. triedy a katalógom.

13. Zistenie:

Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru organizácia nevypracovala pracovnú náplň.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru nebol doložený výpis z registra trestov.

Legislatíva:

zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, § 3 ods. 1 písm. b) - zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná, .

15. Zistenie:

Pri prijatí pracovníčky do pracovného pomeru nebol doložený výpis z registra trestov.

Legislatíva:

zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, § 3 ods. 4 - bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.

16. Zistenie:

Žiadanky na práce traktora Agzat JM4 v kontrolovanom období nie sú vyplnené podľa predtlaču. Nie je vyplnený dátum práce, v kolónke začiatok a koniec práce nie je uvedený skutočný čas výkonu práce, ale je uvedený dátum, kedy sa práca vykonávala.

Legislatíva:

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

17 Zistenie:

Organizácia nepredložila dokumentáciu, listiny a záznamy z vykonávaných verejných obstarávaní za celý rok 2013 a prvý polrok roka 2014, okrem verejného obstarávania, uvedeného v bode 1.3 tejto správy - verejného obstarávania zákazky na uskutočnenie stavebných prác a čerpanie kapitálových výdavkov.

Legislatíva:

§ 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov..

18 Zistenie:

Organizácia nepredložila dokumentáciu, listiny a záznamy z vykonávaných verejných obstarávaní za celý rok 2013 a prvý polrok roka 2014, okrem verejného obstarávania, uvedeného v bode 1.3 tejto správy - verejného obstarávania zákazky na uskutočnenie stavebných prác a čerpanie kapitálových výdavkov.

Legislatíva:

čl. 6, ods. 3 smernice č. 2/2013 riaditeľa Strednej odbornej školy stavebnej Emila Belluša Trenčín na verejné obstarávanie.

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	6
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	4
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	3
S p o l u	14
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2

Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	4
S p o l u (A+B)	18

Názov a adresa:	Športové gymnázium Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka
Číslo poverenia:	14/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014, rok 2015, 2016
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Na pokladničných dokladoch v pokladni ŠG, ŠJ a PČ chýbali kópie dokladov preukazujúcich výdavky. Legislatíva: § 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.</p>	
<p>2. Zistenie: Na zahraničných cestovných príkazoch nie schválený preddavok pre cestujúceho. Legislatíva: § 36 ods.1) Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.</p>	
<p>3. Zistenie: Organizácia nevykonala fyzickú inventarizáciu majetku k 31.12.2014 na základe Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie, kde bolo riaditeľom ŠG stanovené vykonať fyzickú inventarizáciu majetku. Legislatíva: Porušenie Príkazu riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014.</p>	
4. Zistenie:	

Nesprávne určené dátumy na Príkaze riaditeľa na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014: - informácia o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri inventarizácii 20.02.2015, a návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii k 31.01.2015.

Legislatíva:

Smernica TSK č. 12/2014 postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - súčasťou smernice je aj vzor príkazu na vykonanie inventarizácie.

5. Zistenie:

Pri inventarizácii (dlhodobého majetku a zásobách - PHM) k 31.12.2014 bol za predsedu ČIK menovaný hmotne zodpovedný zamestnanec.

Legislatíva:

Zásady pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, kde hmotne zodpovedný zamestnanec môže byť členom ČIK, avšak nesmie byť predsedom ČIK.

6. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Niektoré inventúrne súpisy (oprávky k dlhodobému majetku- účty 081, 082, 083, Zásoby- materiál na sklade) neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Analytický stav na účte 021 Stavby nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na liste vlastníctva.(Šatne a v evidencii majetku Stavba šatne).

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

Organizácia evidovala v majetku pozemky s obstarávacou cenou 0,01€ a osobný automobil Škoda Favorit s OC 0,03 €.

Legislatíva:

§ 25 ods 1 písm.d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou (§ 25 ods.6 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – reprodukčnou obstarávacou cenou je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

10. Zistenie:

V návrhu na vyradenie majetku 9 ks operačný systém chýbali podpisy a samotné vyjadrenie vyraďovacej komisie, ako bude s vyradeným majetkom naložené. Návrh na vyradenie neobsahoval ani dátum a podpis riaditeľa ŠG.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 11 bod 3 d) – návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť, a **Čl. 11 bod 3g)** - Návrh na vyradenie majetku musí obsahovať dátum a podpis štatutárneho orgánu správcu.

11. Zistenie:

Organizácia vyradený majetok – 9 ks operačný systém aj naďalej používala.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

12. Zistenie:

Nehnutelný majetok- **pomernú časť nehnuteľnosti (plaváreň)** organizácia fyzicky využívala a prevádzkovala od 01.10.2014, avšak do účtovnej evidencie majetku zaradila pomernú časť nehnuteľností, ktoré boli predmetom prevodu správy až v januári 2016 na základe „Zmluvy o prevode správy majetku TSK do správy správcov č. 1/2016 zo dňa 25.01.2016.

Legislatíva:

§ 7 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

13. Zistenie:

Organizácia neodpísala pohľadávku u troch dlžníkov z roku 2009-2011, u ktorých je zrejmé, že vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK čl. 33 ods. 3.3 – štatutárny orgán správcu rozhoduje o odpísaní nevyhľaditeľnej pohľadávky, ak jej hodnota je do 350 € (vrátane).

14. Zistenie:

V zložkách osobných spisov u zamestnancov s OČ 20024 a 20063 bol Výkaz o priebehu zamestnania dopĺňaný obyčajnou ceruzkou

a doklad nespĺňal náležitosti účtovného dokladu.

Legislatíva:

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

15. Zistenie:

Vedúca EČ zaradená do platovej triedy 8 riadi zamestnanca zaradeného do vyššej platovej triedy (9).

Legislatíva:

§ 5 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – Zamestnávateľ zaradí vedúceho zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti ním vykonávanej, najmenej do platovej triedy, do ktorej je zaradená najnáročnejšia pracovná činnosť vykonávaná v ním riadenom organizačnom útvere.

16. Zistenie:

Pri dohodách o vykonaní práce (205/13, 76/2014, 77/2014, 78/2014, 84/2014, 92/2014 nebola doložená evidencia vykonanej práce.

Legislatíva:

§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka 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.

17. Zistenie:

V Dohode o vykonaní práce č.102/14 a 103/14 nebol dojednaný rozsah práce.

Legislatíva:

§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - pretože v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

18. Zistenie:

U zamestnancov na pozícii tréner - Pri evidencii dochádzky chýba evidencia čerpaného náhradného voľna. V evidencii dochádzky práca nadčas, nebola podložená súhlasom s prácou nadčas a ani nebol evidovaný časový úsek v ktorom sa vykonávala práca nadčas.

Legislatíva:

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

19. Zistenie:

V evidencii dochádzky – (pozícia tréner) nie je zaznamenaný preukázateľný príchod a odchod z pracoviska.

Legislatíva:

Pracovný poriadok Čl. 12. ods. 10 - zamestnávateľ zabezpečuje, aby sa príchody a odchody zamestnancov a odpracovaný čas vhodným spôsobom evidovali a kontrolovali.

20. Zistenie:

V pracovnom poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov nie sú u PZ stanovené podmienky súvisiace s vykonávaním práce mimo pracoviska.

Legislatíva:

§ 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch, podľa ktorého riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy.

21. Zistenie:

Zamestnanec OČ 30010 – bol priložený doklad o návšteve lekára zo dňa 08.10.2014 od 7,00 hod do 9,00 hod. Uvedený čas návštevy lekára bol zaznamenaný aj na výplatnej páske, avšak v dochádzkovom systéme bola v evidencii dochádzky uvedená prítomnosť zamestnanca na pracovisku.

Legislatíva:

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

22. Zistenie:

V spisovej dokumentácii k verejnému obstarávaniu „VO – nákup potravín“ nebolo preukázané menovanie komisie na vyhodnotenie ponúk.

Legislatíva:

čl. 6 bodu 3 smernice TSK č. 2/2007 o verejnom obstarávaní: „Zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,- € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou /menovanou štatutárom/ zloženou z odborníkov na daný predmet zákazky. Keď nemá príslušných odborníkov požiada na príslušnom odbore TSK o jeho pridelenie.“

23. Zistenie:

V spisovej dokumentácii k verejnému obstarávaniu „VO – nákup potravín“ neboli predložené čestné prehlásenia členov komisie na hodnotenie zákazky.

Legislatíva:

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

ktoré nemôže byť členom komisie.“

24. Zistenie:

Organizácia nezverejňovala na svojom webovom sídle správy o zákazkách s nízkou hodnotou, ktorých hodnota je vyššia ako 1.000,- €.

Legislatíva:

§ 9 ods. 9 poslednej vety zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní: Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

25. Zistenie:

Pri mesačnom vyúčtovaní spotreby v prípade prekročenia normy spotreby PHM na 100 km nedochádzalo k zasadnutiam škodovej komisie – niekoľko prípadov.

Legislatíva:

čl. 6.2 internej smernice o autodoprave č. 6/2013 – V prípade vzniku nadspotreby musí zasadiť škodová komisia, ktorá rozhodne, či ide o opodstatnenú nadspotrebu alebo je to spôsobené inými vplyvmi.

26. Zistenie:

Na záznamoch o jazde sú vykonávané neúčtovné opravy.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

27. Zistenie:

Na dokladoch Príjemka, Výdajka-Prevodka nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť

28. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 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.

Prehľad o porušených predpisoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	9
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	3
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	1
S p o l u	20
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	3
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	4
S p o l u	8
S p o l u (A+B)	28

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Pruské
Štatutár:	Ing. Janka Fedorová, riaditeľka
Číslo poverenia:	15/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.1.2016

Kontrolovaná problematika:	Kontroly prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov	
Kontrolné nálezy:		
1. Zistenie z komplexnej kontroly:		
Vyhotovené inventúrne súpisy tovarových zásob k 31.12.2012 neobsahovali podpisy inventarizačnej komisie, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 zákona písmeno i), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.		
Prijaté opatrenie:		
SOŠ Pruské zabezpečí oboznámenie zodpovedných zamestnancov so smernicou o obehu účtovných dokladov ako aj smernicou o inventarizácii tak, aby boli zdôraznené základné náležitosti dokladov, súvisiacich s inventarizáciou a došlo k naplneniu §30 ods. 2 písmeno i/ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.		
Stav plnenia:		
Zodpovední zamestnanci boli oboznámení s povinnosťami a úpravami smerníc k prijatým opatreniam. Predložená zápisnica z porady zo dňa 2.7.2015.		
Niektoré predložené inventúrne súpisy neobsahovali podpisy inventarizačnej komisie, dátumy, čím nespĺňali náležitosti podľa platnej legislatívy.		
<i>Opatrenie nesplnené.</i>		
2. Zistenie z komplexnej kontroly:		
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.		
Prijaté opatrenie:		
Aktualizáciou smernice „O inventarizácii majetku z 28.9.2009“ SOŠ Pruské upraví postupy a formálne náležitosti inventarizácie tak, aby súčasťou inventarizačných súpisov bol súpis tovaru s vyjadrením presnej finančnej a jednotkovej hodnoty. Termín 1.7.2015		
Stav plnenia:		
Zodpovední zamestnanci boli oboznámení s povinnosťami a úpravami smerníc k prijatým opatreniam. Predložená zápisnica z porady zo dňa 2.7.2015.		
Organizácia predložila inventúrny súpis, ktorý však neobsahoval všetky náležitosti podľa platnej legislatívy.		
<i>Opatrenie nesplnené.</i>		
C. Všeobecne záväzných právnych predpisov		
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	0	
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	0	
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0	

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	0	
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	0	
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0	
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0	
opatrenia príslušných ministerstiev	0	
Nariadenie vlády	0	
S p o l u	0	
D. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	0	
-nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	2	
- Interné predpisy kontrolovaných subjektov	0	
- Interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných subjektoch)	0	
S p o l u	0	
S p o l u (A+B)	2	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia, Jesenského 259/6 Považská Bystrica	
Štatutár:	Ing. Peter Bologa, riaditeľ	
Číslo poverenia:	16/2016	
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková	
Kontrolované obdobie:	Od 01.08.2015 do 31.10. 2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, Školská 230 Považská Bystrica	
Štatutár:	PhDr. Mária Jandová, PhD., riaditeľka	
Číslo poverenia:	17/2016	
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly	

Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2015 do 31.03.2015
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS Nové Mesto nad Váhom, Bernolákova 14/604
Štatutár:	Ing. Miriam Mrázová
Číslo poverenia:	18/2016
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že organizácia neaktualizovala Pracovný poriadok v súlade s platnou legislatívou. Legislatíva: Zákon o sociálnych službách č. 448/2008 , VZN TSK č.19/2015.</p> <p>2. Zistenie: Kontrolnou skupinou bolo zistené, že organizácia účtovala nákup diaľničnej známky v roku 2013 na účet 518 Ostatné služby. Legislatíva: § 60 ods. 4 opatrenia MF/16786/2007-31 - Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.</p> <p>3. Zistenie: Na niekoľkých dodávateľských faktúrach chýbal dátum úhrady a podpis osoby, ktorá úhradu vykonala. Legislatíva: § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>4. Zistenie: Pri dodávateľskej faktúre č.301/13 bol doložený nečitateľný dodací list. Legislatíva: § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>5. Zistenie: Zamestnancom boli priznané osobné príplatky bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.</p>

Legislatíva:

§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov – o priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

6. Zistenie:

V zmluvách, ktoré boli uzatvorené na základe výsledkov verejných súťaží, nebola stanovená cena, ktorú uviedol vybraný dodávateľ v procese verejného obstarávania.

Legislatíva:

§ 45, ods. 1 zákona č. 25/ 2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

7. Zistenie:

Porušenie finančnej disciplíny tým, že neboli dodržané ceny uvedené v ponuke predloženej úspešným uchádzačom v procese verejného obstarávania

Legislatíva:

§ 31 ods. 1, písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v znení neskorších predpisov.

8. Zistenie:

Členovia komisií pri verejných obstarávaní nepredložili čestné vyhlásenie verejnému obstarávateľovi.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

Záznamy o prevádzke vozidla neboli vedené správne a úplne podľa predtlaču, chýbalo očíslovanie strán, nebol uvádzaný prenos kilometrov.

Legislatíva:

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

10. Zistenie:

Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je vo všetkých prípadoch dostatočne doložená vykonaním predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Prehľad o porušených predpisoch

A .Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	3
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
S p o l u	10
B . Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	x
S p o l u (A+B)	10

Názov a adresa:

Gymnázium Ivana Bellu Handlová

Štatutár:	Mgr. Dagmar Strmeňová, riaditeľka
Číslo poverenia:	19/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2013 do 31.12.2014
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Na pokladničných dokladoch PPD č. 11(14.11.2013) chýbal podpis osoby zodpovednej za schválenie a osoby zodpovednej za účtovný prípad a na PPD č. 12 (17.12.2013) chýbal podpis osoby zodpovednej za schválenie.</p> <p>Legislatíva: §10 ods.1 písm. f/ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie</p> <p>2. Zistenie: Na pokladničných dokladoch VPD č. 70 – výplata štipendia a VPD č. 73 – záloha na mzdu z r.2013 chýba prvotný účtovný doklad</p> <p>Legislatíva: § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , kde Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov §8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§31 ods.2).</p> <p>3. Zistenie: V roku 2014 sa nevedla evidencia cestovných príkazov, nakoľko neboli vystavené žiadne cestovné príkazy. Napriek tomu, že podľa predloženej evidencie dochádzky, zamestnanci boli vysielaní na pracovné cesty, opúšťali pracovisko iba na základe priepustky a ani tieto nie sú evidované.</p> <p>Legislatíva: § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v § 1 ods. 2 na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty.</p> <p>Pracovný poriadok – siedma časť, článok 23 Pracovné cesty, ods. 9 – Zamestnanec je povinný si zabezpečiť súhlas na pracovnú</p>	

cestu od riaditeľa školy pred nástupom na pracovnú cestu. Na odsúhlasenie, vyúčtovanie a podanie správy z pracovnej cesty použije predpísané tlačivo zamestnávateľa – cestovný príkaz;

Internú smernicu o cestovných náhradách, článok 2, ods.1 – Pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty; **článok 3 ods.3** – Tuzemské i zahraničné pracovné cesty schvaľuje riaditeľ organizačnej jednotky

Smernicu TSK č. 3/2006 o cestovných náhradách, článok 2, ods. 1 - Pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty **a ods. 3** - Pravidelné pracovisko je miesto písomne dohodnuté so zamestnancom. Ak také miesto nie je dohodnuté, je pravidelným pracoviskom miesto výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve alebo v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

4. Zistenie:

Na doklade CP 18,25/2013 sú vykonané neúčtovné opravy – zabiľovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu

5. Zistenie:

Na doklade CP 23,15,16,17/2013 – nie je uvedený spôsob dopravy

Legislatíva:

§3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

6. Zistenie:

Na dokladoch CP 1, 4, 5, 6, 9, 8, 7, 10, 11, 12, 13, 29, 15, 18, 22, 33, 31/2013 pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. Táto bola vykonávaná následne až pri vyúčtovaní cestovných náhrad

Legislatíva:

§ 9 ods.4 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.

7. Zistenie:

Na doklade CP 22/2013 chýba podpis osoby, ktorá povoľuje a schvaľuje pracovnú cestu.

Legislatíva:

Interná smernica Pracovný poriadok – siedma časť, článok 23 Pracovné cesty, ods. 9 – Zamestnanec je povinný si zabezpečiť súhlas na pracovnú cestu od riaditeľa školy pred nástupom na pracovnú cestu. Na odsúhlasenie, vyúčtovanie a podanie správy z pracovnej cesty použije predpísané tlačivo zamestnávateľa – cestovný príkaz; **Interná smernica o cestovných náhradách, článok 3 ods.3** – Tuzemské i zahraničné pracovné cesty schvaľuje riaditeľ organizačnej jednotky.

8. Zistenie:

Na viacerých účtovných dokladoch k vyšším faktúram boli vykonávané neúčtovné opravy – zabiľovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

9. Zistenie:

V roku 2014 boli záznamy finančnej kontroly vykonávané len formálne, pretože boli vykonávané iba jednou osobou, napriek tomu, že organizácia mala v kontrolovanom období poverené 3 osoby, zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - 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.

10. Zistenie:

Faktúry neboli zverejňované na webovej stránke organizácie.

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

K DF072/14 boli v dokumentácii založené dva rôzne Kryptické listy

Legislatíva:

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

12. Zistenie:

Na niektorých faktúrach boli nezrovnalosti v dátumoch vystavenia, zaevidovania a úhrady: DF96/14 – deň vystavenia faktúry

17.12.2014, deň zaevidovania 15.12.2014, deň úhrady 15.12.2014, DF100/14 – deň vystavenia faktúry 18.12.2014, deň zaevidovania 16.12.2014, deň úhrady neuvedený

Legislatíva:

§7 ods.1 zákona č. 431/2002 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

13. Zistenie:

K predmetným faktúram chýbal súpis vykonaných prác, ich ocenenie a prevzatie zo strany organizácie

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

14. Zistenie:

Faktúry od firmy ELMOND s.r.o. – evidenčné čísla faktúr – DF100/14, DF 99/14, DF 98/14, DF 97/14, DF 96/14, DF 95/14 – vystavené na základe objednávok 8,7,6,5,4,3/14 presne vystavených na sumu faktúry dňa 6.12.2014. Všetky faktúry sa týkali prác súvisiacich s jednou zákazkou – profylaktika výpočtovej techniky, elektroinštalačný materiál a práce.

Celková suma faktúr je 3992,53 € - čo znamená, že na zabezpečenie tejto zákazky malo byť vykonané verejné obstarávanie.

Organizácia rozdelila faktúry tak, aby bola na každej suma nižšia ako 1000,00 €

Legislatíva:

§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.

Smernica TSK - Článok 3 Finančné limity vo verejnom obstarávaní a Článok 4 Predpokladaná hodnota zákazky, ods.3 – zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona o verejnom obstarávaní.

15. Zistenie:

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

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

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

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

Nepreukázaný rozdiel vo výške 0, 70 €.

Legislatíva:

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

zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

16. Zistenie:

V máji 2013 bol poskytnutý príspevok zo Sociálneho fondu na dopravné za rok 2012 v sume 300,00 €.

Legislatíva:

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

17. Zistenie:

Chýbajú preukázateľné podklady k príspevku na závodné stravovanie zamestnancov za rok 2014 – vyúčtovanie 258,26 €

Legislatíva:

§8 ods.5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

18. Zistenie:

Príspevok za 01/2014 – z predpisu miezd za 12/2013 mal byť príspevok 123,67 € a vo vyúčtovaní SF k 31.12.2014 je zarátaný príspevok 138,58 €

Legislatíva:

§7 ods.1 zákona č. 431/2002 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

19. Zistenie:

Podľa Príkazu riaditeľa má Ústredná inventarizačná komisia vyhotoviť **Zápis ústrednej inventarizačnej komisie**, ÚIK zhotovila „*Správu ústrednej inventarizačnej komisie*“ zo dňa 31.12.2013 o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013 s prílohou.

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Gymnázia Ivana Bellu Handlová

20. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

21. Zistenie:

Inventúrne súpisy inventarizovaného majetku a záväzkov podľa druhov a miesta uloženia – **pri niektorých účtoch chýbali – účty**

213, 428, 472, 321, 331, 336, 342, 355, 357, 379, 221

Legislatíva:

§ 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

22. Zistenie:

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

Legislatíva:

podľa § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska, b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25, g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, j) poznámky.

23. Zistenie:

Pri návrhoch na vyradenie majetku chýbalo vyjadrenie vyradovacej komisie ako bude s vyradeným majetkom naložené.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK Čl. 9 Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným hnutelným a nehnuteľným majetkom samosprávneho kraja, ods. 7/ Neupotrebitelný alebo prebytočný hnutelný majetok, pri ktorom je zrejmé že ho nemôže využiť právnická alebo fyzická osoba sa fyzicky zlikviduje. Likvidáciu nehnuteľného neupotrebitelného majetku samosprávneho kraja musí schváliť zastupiteľstvo.

Neupotrebitelný hnutelný majetok samosprávneho kraja vyraduje a likviduje pri hodnote do **100 000,- Sk** správca a pri hodnote nad **100 000,- Sk**, so súhlasom predsedu správca, ktorý s týmto majetkom hospodári a vedie o tom predpísanú evidenciu podľa osobitného zákona.⁴⁾ Správca následne predloží príslušnú dokumentáciu samosprávnemu kraju na zaevidovanie (napr. zápisnicu likvidačnej komisie) vecne príslušnému odboru Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja. K strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné priložiť odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

24. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

25. Zistenie:

Majetok nie je označovaný inventárnym číslom, nachádzal sa v iných priestoroch a v každej miestnosti chýbali inventúrne súpisy majetku.

Legislatíva:

§7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky;

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

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

26. Zistenie:

Zmluva o nájme nebytových priestorov č.2/2004 uzatvorená dňa 1.10.2004 s firmou KMET Handlová a.s. Predmetom zmluvy je nájom nebytových priestorov (miestnosť č. 57 – bývalá výmenníková stanica v budove školy) v budove Gymnázia Ivana Bellu v Handlovej na ulici Novomeského 15. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 30.9.2013. V článku V. bod 1. sa zmluvné strany dohodli na nájomnom vo výške 1,00 Sk ročne za m² podlahovej plochy nebytového priestoru, čo ročne predstavovalo 78,50 Sk. Organizácia neuplatňuje výšku nájomného na úrovni trhovej hodnoty.

Legislatíva:

§19 ods.3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zmluva bola schválená predsedom TSK.

27. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

28. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

29. Zistenie:

Pri priznaní odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

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

30. Zistenie:

Pri Dohodách o vykonaní práce č. 1/2014, a č. 4/2014 sa dátum uzatvorenia dohody zhodoval s dátumom začatia vykonávania práce

Legislatíva:

§226 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

31. Zistenie:

V predloženej evidencii fyzicky chýbala Dohoda o vykonaní práce č. 17/2014, hoci bola zaevidovaná v evidencii dohôd

Legislatíva:

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

32. Zistenie:

Na dohodách z roku 2014 nebola vykonávaná základná finančná kontrola

Legislatíva:

§ 9 ods.4 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.

33. Zistenie:

Cenové ponuky, ktoré sú priložené pri prieskume trhu, nie sú dostatočne porovnateľné, preto nie je zrejmé, na základe čoho bolo vytvorené porovnanie cien dodávateľov v Zázname z vykonaného cenového prieskumu.

Legislatíva:

čl. 7 ods. 7 písm. d) Smernice č. 6/2014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní – Verejný obstarávateľ môže primerane použiť postup zadávania jednoduchej zákazky podľa tohto článku ak ide o inú zákazku ako je uvedená v odseku 1 tohto článku a je splnená aspoň jedna z týchto podmienok:

z iných závažných dôvodov, pre ktoré nie je možné použiť postup uvedený v článku 8 Smernice a tento postup zadania nie je v rozpore s princípmi uvedenými v odseku 2 tohto článku

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

34. Zistenie:

Organizácia užíva majetok, ktorý nie je evidovaný v účtovníctve.

Legislatíva:

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

35. Zistenie:

Nesúlad v dátumoch nákupu a spotreby pohonných hmôt: nákup PHM bol realizovaný dňa 15.8.2013 a spotreba PHM je uvádzaná dňa 30.6.2013, pričom ku dňu nákupu PHM /15.8.2013/ bol stav v nádrži nulový

Legislatíva:

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

36. Zistenie:

Mesačné prehľady o spotrebe pohonných hmôt sú spracovávané len formálne a nedávajú prehľad o reálnej skutočnosti. Nesprávnym vykazovaním skutočnej spotreby pohonných hmôt a nadväzne aj stavu zásob v účtovnej evidencii

Legislatíva:

§7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky

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

37. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách - Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky j) prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi.

Prehľad o porušených predpisoch

A .Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	24
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	4
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	2
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	2
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	2
S p o l u	37
B . Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	3
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	5
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1

S p o l u	10	
S p o l u (A+B)	47	
Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Myjava	
Štatutár:	MUDr. Henrich Gašparík, PhD., poverený riadením nemocnice	
Číslo poverenia:	20/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2013 do 31.12.2014	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie</p> <p>Kontrolou účtovných dokladov rokov 2013 a 2014 bolo zistené, že organizácia vykonáva činnosti, ktoré nezodpovedajú činnosti, pre ktorú bola zriadená, preto tieto vykonáva ako činnosti podnikateľské. Konkrétne sa jedná minimálne o podnikanie v oblasti poskytovania stravy cudzím stravníkom, nájom nebytových priestorov a hnutelných vecí, poskytovanie služieb spojených s prenájmom, a pranie prádla pre cudzích odberateľov.</p> <p><i>Legislatíva</i></p> <p>§ 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy --príspevková organizácia môže podnikateľskú činnosť vykonávať so súhlasom zriaďovateľa.</p> <p>2 Zistenie</p> <p>Dňa 25.09. 2013 bola v pokladni po jej dennej uzávierke finančná hotovosť 1026,13 €, dňa 25.06. 2013 hotovosť 1033,36 €, dňa 13.05. 2013 hotovosť 1110,62 €, dňa 17.05. 2013 hotovosť 1489,35 €, dňa 20.05. 2013 hotovosť 1356,54 €, dňa 22.05. 2013 hotovosť 1368,82 €, dňa 24.05.2013 hotovosť 1746,80 €, dňa 01.02. 2013 hotovosť 1424,87 €, dňa 25.01. 2013 hotovosť 1060,02 €, dňa 07.10. 2014 hotovosť 1145,51 €.</p> <p><i>Legislatíva</i></p> <p>Ustanovenie bodu 5 Smernice NsP Myjava č. 20110101 o vedení účtovníctva, platnej od 01.01. 2011, kde maximálny hotovostný denný limit v pokladni NsP Myjava bol v kontrolovanom období určený na 1000 €.</p> <p>3. Zistenie</p> <p>Príkazy na vykonanie inventarizácie boli vydané v zmysle neplatného zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, ktorý bol účinný do 31. 12. 2002,</p> <p><i>Legislatíva</i></p> <p>Príkaz predsedu TSK č. 7/2013 zo dňa 5. 9. 2013 k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK a OvZP TSK v zmysle zák. č. 431/2002 Z. z. VZNP k 31. 12. 2013 a Príkaz predsedu TSK č. 12/2014 zo dňa 22. 9. 2014</p>	

k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK a OvZP TSK v zmysle zák. č. 431/2002 Z. z. k 31. 12. 2014 VZNP.

4. Zistenie

V inventúrnych súpisoch a inventúrnych zápisoch sú vykonané neúčtovné opravy – zabiľovanie

Legislatíva

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

5. Zistenie

V inventúrnych súpisoch (napr. sklad všeob. mat. a ďalšie) nie je uvedené meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby, v niektorých súpisoch je uvedené len priezvisko hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

Legislatíva

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: písm. e) - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

Vlastná smernica o inventarizácii majetku a záväzkov, čl. II. Všeobecné ustanovenia, časť Dokumentácia inventarizácie – Stavby jednotl. druhov majetku a zdrojov jeho krytia sa zaznamenávajú inv. súpisoch, ktoré obsahujú okrem povinných náležitostí podľa § 30 zák. o účtovníctve aj iné skutočnosti....

6. Zistenie

V inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie

Legislatíva

§ 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať: , i) - meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

Vlastná smernica o inventarizácii majetku a záväzkov, čl. II. Všeobecné ustanovenia, časť Dokumentácia inventarizácie – Stavby jednotl. druhov majetku a zdrojov jeho krytia sa zaznamenávajú inv. súpisoch, ktoré obsahujú okrem povinných náležitostí podľa § 30 zák. o účtovníctve aj iné skutočnosti....

7. Zistenie

V inventarizačných zápisoch (napr. sklad všeob. mat.) nie je uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke, v niektorých zápisoch sú uvedené len priezviská osôb vykonávajúcich inventúru

Legislatíva

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať písm. d) - meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Vlastná smernica o inventarizácii majetku a záväzkov, čl. II. Všeobecné ustanovenia, časť Dokumentácia inventarizácie –Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. 3 zák. o účtovníctve.

8. Zistenie

Inv. súpis majetku (napr. str. 120, 120/1, 126 a ďalšie) bol vytlačený 23. 2. 2016 s obdobím za december 2013 s tým, že inventarizácia bola začatá, skončená a vykonaná ku dňa 28. 10, čím došlo k porušeniu.

Legislatíva

§ 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť

9. Zistenie

V inventúrnych súpisoch boli pri hmotnom majetku evidované položky s nulovou nadobúdacou hodnotou (napr. stredisko 105, 106, 107, 115),

Legislatíva

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

10. Zistenie

Nie na všetok vyradovaný majetok boli vypracované odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy, čím organizácia postupovala v rozpore so

Legislatíva

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, časť VI. – Neupotrebitelný majetok, jeho vyradenie a likvidácia, čl. 32 bod 5. – v prípadoch vyradovania dopr. prostriedkov, strojov, prístrojov a zariadení prílohou návrhu na vyradenie sú odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy....

11. Zistenie

Pri zmluvách o nájme nebytových priestorov organizácia nepredložila doklad o tom, že písomne informovala vecne príslušný organizačný útvar Úradu TSK.... a nepredložila písomné vyjadrenie vecne príslušného organizačného útvaru Úradu TSK, že môže pokračovať vo výbere najvhodnejšieho nájomcu podľa podmienok stanovených v Zásadách.

Legislatíva

Zásady hospodárenia s majetkom TSK, V. ČASŤ – Prenechanie majetku na dočasné užívanie, čl. 21 ods. 1 - ak správca uvažuje dať majetok, ktorý dočasne nevyužíva, do nájmu inej právnickej alebo fyzickej osobe, je povinný o tomto majetku najskôr písomne informovať vecne príslušný organizačný útvar Úradu TSK v záujme posúdenia, či tento majetok nebude TSK dočasne potrebovať na

plnenie svojich úloh alebo či TSK nie je schopný tento majetok sám inak využiť. Správca predloží informáciu v dostatočnom časovom predstihu spravidla 60 dní pred začiatkom predpokladanej doby nájmu na e-mailovú adresu vecne príslušného organizačného útvaru Úradu TSK. Až po písomnom vyjadrení vecne príslušného organizačného útvaru Úradu TSK môže správca ďalej pokračovať vo výbere najvhodnejšieho nájomcu podľa podmienok stanovených v týchto Zásadách.

12. Zistenie

Pri zmluvách o výpožičke nie je uvedené, na akú dobu sa zmluva uzatvára

Legislatíva

§ 43 Občianskeho zákonníka – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov – konal tak v rozpore s citovaným ustanovením Občianskeho zákonníka.

13. Zistenie

U motorového vozidla Mercedes MY – 183 AU boli prepisované údaje – počet najazdených km - v zázname o prevádzke motorového vozidla č.2,3 zo dňa 2.1. 2013, č.4 zo dňa 3.1. 2016, č.5,6,7 zo dňa 4.1. 2013, č.8,9 zo dňa 5.1. 2013, č. 10,11 zo dňa 6.1. 2013, č.12,13 zo dňa 7.1.2013, č. 14 zo dňa 8.1. 2013, č. 50 zo dňa 21.1. 2013 a č. 521 zo dňa 9.12 2013. Ten istý nedostatok bol zistený i u motorového vozidla VW trans. MY- 043 AL v zázname o prevádzke motorového vozidla - č. 3 zo dňa 9.2. 2013, u motorového vozidla Fabia MY – 183 AU v zázname o prevádzke motorového vozidla č 6. zo dňa 15.1. 2013, u motorového vozidla Fabia MY – 223 AH v zázname o prevádzke motorového vozidla č. 42 zo dňa 14.7. 2013 a u motorového vozidla Passat MY - 599 AX v zázname o prevádzke motorového vozidla č. 14 zo dňa 2.6. 2014

Legislatíva

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	7
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	

zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		
Iné VZPP	1	
S p o l u	9	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	2	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	4	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1	
S p o l u	7	
S p o l u (A+B)	16	

Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, Slovenských partizánov 1132/52
Štatutár:	Mgr. Tibor Macháč
Číslo poverenia:	21/2016
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.08.2015 do 31.10.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb DOMINO, Veterná 11, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Iveta Lauková

Číslo poverenia:	22/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	HUMANITY – Centrum sociálnej pomoci Veľká Lehôtka, Viničná 17, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič
Číslo poverenia:	23/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Stará Turá, Športová 675
Štatutár:	Ing. Milan Duroška
Číslo poverenia:	24/2016
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.09.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie z komplexnej kontroly: Kapitálové výdavky na stavebné akcie boli zaradené účtovne na účet 022- Samostatné hnutelné veci a súbory a odpisované ako samostatne hnutelné veci, čo nebolo v súlade s § 21 Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.</p> <p>Prijaté opatrenie: Kapitálové výdavky boli zaradené účtovne na účet 022 samostatné hnutelné veci a súbory a mali byť zaúčtované na účet 021. Vzhľadom na to, že sa spätne nedokážeme dostať v systéme do starého roku, budeme túto úlohu riešiť po ročnej uzávierke s. p. Maruškinom – pracovníkom firmy ASSECO.</p> <p>Stav plnenia: Kapitálové výdavky na stavebné akcie neboli v kontrolovanom období preúčtované na účet 021- Budovy a stavby.</p> <p>Opatrenie</p>	

○ *nebolo splnené*

2. Zistenie z komplexnej kontroly:

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

Prijaté opatrenie:

Od novembra 2014 sú všetky pokladničné doklady doplnené o predtlač predbežnej finančnej kontroly v súlade s par.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav plnenia:

V predložených dokladoch nebola vykonaná vo všetkých prípadoch predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Opatrenie

○ *nebolo splnené*

Prehľad o porušených predpisoch

A .Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
S p o l u	x
B . Interných predpisov, smerníc a. i.	

Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	2	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u	2	
S p o l u (A+B)	2	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Dubnica nad Váhom	
Štatutár:	Ing. Miroslav Dziak	
Číslo poverenia:	25/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Tóth, PhD	
Kontrolované obdobie:	od 01.10. 2015 do 31. 12. 2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach	
Štatutár:	Mgr. Ivan Gašparovič	
Číslo poverenia:	26/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Ladislav Tóth, PhD	
Kontrolované obdobie:	Od 01.10.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie:</p> <p>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 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 FK.</p> <p>Legislatíva:</p> <p>Dodržiavať zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 6.</p>	

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
S p o l u	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	1
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	1
S p o l u (A+B)	1
Názov a adresa:	CSS – Bôrik, Žltá 319/25, 972 13 Nitrianske Pravno
Štatutár:	Ing. Peter Orság, riaditeľ
Číslo poverenia:	27/2016

Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ľubomír Meravý				
Kontrolované obdobie:	Od 01.04.2015 do 31.12.2015				
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení				
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení					
<hr/>					
Názov a adresa:	CSS Partizánske, ul. Škultétyho 653/20, Partizánske				
Štatutár:	PhDr. Mária Janíková				
Číslo poverenia:	28/2016				
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Adela Gugová				
Kontrolované obdobie:	1.1.2014 do 31.12.2015				
Kontrolovaná problematika:	Komplexná				
Kontrolné nálezy:					
<p>1. Zistenie: Organizácia účtovala nákup kolku v r. 2015 VPD č. 329, alebo v r. 2014 VPD č. 38 na účet 518 Ostatné služby Legislatíva: §40 ods. 2 Opatrenia MF/16786/2007-31: na účte 213-Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napr. poštové známky, str.lístky, kolky, tel. karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania</p> <p>2. Zistenie: Osobné príplatky zamestnancov nie sú vyplácané v súlade so zákonom. Zamestnancom boli priznávané osob.príplatky priamo riaditeľom organizácie, neboli realizované na základe príslušného vedúceho zamestnanca. Legislatíva: §10 ods. 2 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom sektore – o priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení al. odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe pís. návrhu prísl. Ved. Zamestnanca.</p> <p>3. Zistenie: Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predb. Fin. kontroly Legislatíva: §2 ods. 2 písm. K) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – fin. operáciou je príjem alebo použitie verej. Prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon maj. Povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predb. Fin. kontrolu v súlade s §9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona.</p>					
<table border="1"> <tr> <td>A.Všeobecne záväzných právnych predpisov</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</td> <td></td> </tr> </table>		A.Všeobecne záväzných právnych predpisov		zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	
A.Všeobecne záväzných právnych predpisov					
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve					

zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev	1	
Iné VZPP		
S p o l u	3	
B.Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		
S p o l u (A+B)	3	
Názov a adresa:	CTK v Myjave	
Štatutár:	Mgr. Viera Feriancová, riaditeľka Centra tradičnej kultúry v Myjave	
Číslo poverenia:	29/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, JUDr. Ladislav Tóth, PhD.	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	
Kontrolné nálezy:		
<i>1. Zistenie:</i>		

Organizácia neuviedla v evidencii pracovných ciest pracovnú cestu vykonanú na zákl. cestovného príkazu na zahraničnú pracovnú cestu č. 3/2015 do Vamberku

Legislatíva:

7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2. Zistenie:

Na vyúčtovaniach pracovných ciest (opakujúce sa prípady) boli vykonávané neúčtovné opravy – prepisovanie, zabiľovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

3. Zistenie:

Cestovný príkaz riaditeľke organizácie vyúčtovaný na výdavkovom pokladničnom doklade č. 5, č. 30, č. 163 v roku 2014 nebol schválený vedúcim príslušného odboru na Úrade TSK (vedúcim Odboru školstva a kultúry).

Legislatíva:

čl. 3 bod 4 písm. c) Smernice predsedu TSK č. 3/2006 o cestovných náhradách, pretože „tuzemské pracovné cesty schvaľuje vedúci príslušného odboru – riaditeľom organizácií v ZP TSK

4. Zistenie:

Zamestnanec OČ CTK2 bol 05.10.2015 návšteva u lekára medzi 7:00 – 10:00 (celkom teda 3 hodiny), avšak na výplatnej páske je záznam 7,5 hod – celý deň čerpania voľna na prekážku v práci – vyšetrenie u lekára,

Legislatíva:

§ 7 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

5. Zistenie:

Na záznamoch o jazde a aj na vyhodnoteniach použitia vozidla sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie, zabiľovanie

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

Prehľad o porušených predpisoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	4

zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	
S p o l u	4
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
S p o l u	1
S p o l u (A+B)	5
Názov a adresa:	CSS Juh Liptovská 10, Trenčín
Štatutár:	Ing. Milada Kolárová
Číslo poverenia:	30/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	

Organizácia účtuje obstaranie potravín na účet 112.

Legislatíva:

§ 36 ods. 6 a) Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 - Spôsobom A sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch

2. Zistenie:

Nákup PHM do služobných áut je cez pokladničné doklady účtovaný priamo do spotreby 501/211.

Legislatíva:

Článok II. Smernice o prevádzke a údržbe motorových vozidiel a záhradníckych strojov – prevádzkovo-hospodárska pracovníčka vyhotovuje mesačne výkaz o počte najazdených km, spotrebe pohonných hmôt a na základe technických parametrov stanovených výrobcom vozidla kontroluje hospodárnosť prevádzky motorového vozidla.

3. Zistenie:

Príjem pohonných hmôt na sklad bol účtovaný účtovacím predpisom 112/501.

Legislatíva:

§ 36 odsek 6 b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa v účtovnej jednotke účtuje v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru.

4. Zistenie:

Výdajky a príjemky pohonných hmôt neobsahovali označenia účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný.

Legislatíva:

§ 10 ods. 1 g) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

5. Zistenie:

Organizácia vystavila príjemku č.P-05/0004/14 na kancel. potreby (viazanie, laminovanie) – v hodnote 82,87 €, množstvo 1 ks a 1 dodávateľ. V skutočnosti išlo o cca 25 rôznych položiek (napr. laminovacia fólia, kartónový papier, pero Pilot, ...), 67 kusov a 2 rôznych dodávateľov.

Legislatíva:

Článok 1.1. Smernice na vedenie účtovníctva – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

6. Zistenie:

Hodnota stravného lístka bola 3,20 €, avšak v Dodatku č. 15 k Smernici o stravovaní bola stanovená hodnota stravného lístka na 3,21 €.

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Účtovný stav cenín - stravné lístky nezodpovedal účtovnému stavu.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Organizácia účtuje spotrebu známok jedenkrát štvrťročne a nie mesačne.

Legislatíva:

§ 7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo tak, aby účtovná zvierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

9. Zistenie:

Na faktúre č.130/14 bola nesprávne uvedená podpoložka rozpočtovej klasifikácie (633 004). Keďže išlo o nákup dlhodobého hmotného majetku správna podpoložka rozpočtovej klasifikácie mala byť 713 004.

Legislatíva:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

10. Zistenie:

Organizácia použila bežné výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku.

Legislatíva:

Zákon č. 523/2004 Z. z. Zákona o rozpočtových pravidlách, § 31- porušením finančnej disciplíny je **ods.1 písm a)** - poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

11. Zistenie:

Pri príjmovom pokladničnom doklade č.1 z 21.1.2014 je priložený nečitateľný doklad – potvrdenie o výbere v hotovosti z bankomatu.

Legislatíva:

Článok 1.1. Smernice na vedenie účtovníctva – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

12. Zistenie:

Výdavkový pokladničný doklad č. 15 zo dňa 10.2.2014 bol zaúčtovaný v nižšej hodnote (13,14 €), ako bola hodnota faktúry, ktorá bola priložená k dokladu (23,00 €).

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

Výdavkový pokladničný doklad č. 16 zo dňa 11.2.2014 bol zaúčtovaný 1 účtovným zápisom na základe 2 pokladničných dokladov od rôznych dodávateľov Jozef Igaz – tlačivá a Ševt a.s. Organizácia konala v rozpore s **§ 6 odsek 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.** - účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

Na výdavkovom pokladničnom doklade č.153 z 30.10.2015 je zaúčtovaný nákup autolekárníčky na účte 511 - Opravy a udržiavanie.

Legislatíva:

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

15. Zistenie:

Na výdavkovom pokladničnom doklade č.151 z 29.10.2015 je zaúčtovaná STK služobného auta Fabia na účte 511 - Opravy a udržiavanie. Taký istý nedostatok je aj na výdavkovom pokladničnom doklade č.149 z 27.1.2015.

Legislatíva:

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

16. Zistenie:

Na výdavkovom pokladničnom doklade č.123 z 9.10.2015 je zaúčtovaný nákup lanka na opravu na účte 511.

Legislatíva:

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

17. Zistenie:

Cestovný príkaz nebol vyúčtovaný podľa priloženého dokladu.

Legislatíva:

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

18. Zistenie:

Vyúčtovanie cestovného lístka pri cestovnom príkaze bolo v nesprávnej hodnote.

Legislatíva:

§ 4 odsek 1 a) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov.

19. Zistenie:

Zálohové dodávateľské faktúry neboli účtované na účte 314.

Legislatíva:

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

20. Zistenie:

Pri faktúrach boli priložené objednávky, na ktorých nebola uvedená cena tovaru, služby, opravy.

Legislatíva:

čl. 1.4, bod 2 vlastnej Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov - ak bola dodávka objednaná telefonicky bez osobného kontaktu, vystaví sa objednávka s udanou cenou tovaru.

21. Zistenie:

Faktúry od firmy FIBEZ s.r.o. za služby v oblasti BOZP, OPP a CO boli zaúčtované na účte 527 – zákonné sociálne náklady.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojím charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

22. Zistenie:

Pri faktúrach od firmy FIBEZ s.r.o. boli nesprávne zatriedené výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie za služby v oblasti BOZP, OPP a CO na položku 637001 - Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá.

Legislatíva:

opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 – 637004 – všeobecné služby.

23. Zistenie:

Pri nákupe stravných lístkov od Le Cheque Dejeuner, s.r.o. je na účet 213 Ceniny účtovaná aj cena za odplatu a poplatok za doručenie a balné.

Legislatíva:

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

24. Zistenie:

Na nákup stropného zdvíhacieho zariadenia bola vystavená zálohová faktúra a pred dodaním tovaru bol dodávateľovi poskytnutý preddavok.

Legislatíva:

§ 19, odsek 8 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

25. Zistenie:

Faktúra č.130/14 od firmy Letmo SK, s.r.o. v hodnote 1 880,00 € za stropné zdvíhacie zariadenie Oxford Voyager bola zaúčtovaná na účet 501 spotreba materiálu. Keďže išlo o dlhodobý majetok, faktúra nemala byť zaúčtovaná priamo do spotreby, ale ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Legislatíva:

§ 28 odsek 1 opatrenia MF/16786/2007-31 - na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

26. Zistenie:

Faktúra č.130/14 od firmy Letmo SK, s.r.o. v hodnote 1 880,00 € za stropné zdvíhacie zariadenie Oxford Voyager bola zaúčtovaná na účet 501 spotreba materiálu. Organizácia neúčtovala ako o dlhodobom hmotnom majetku (účet 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí).

Legislatíva:

§ 21 odsek 3 b) opatrenia MF/16786/2007-31– ako dlhodobý majetok sa účtujú samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise.

27. Zistenie:

Organizácia majetok obstaraný v hodnote 1 880,00 € z faktúry 130/14 neúčtovala ako hmotný odpisovaný majetok.

Legislatíva:

§ 22 odsek 2 a) zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov - Hmotným majetkom odpisovaným na účely tohto zákona sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je

vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.

28. Zistenie:

Organizácia nezaúčtovala faktúry od firmy Letmo SK, s.r.o. č. 2014-5046 a č. 2014-0201. Zároveň vystavila platobný poukaz pred vystavením faktúry.

Legislatíva:

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

29. Zistenie:

Na faktúrach č. 706/15, 838/15 bol účtovaný spôsob obstarania materiálu A (111/321) aj spôsob B (501/321).

Legislatíva:

§ 36 odsek 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob.

30. Zistenie:

Na faktúrach č. 706/15, 838/15 bol účtovaný spôsob obstarania materiálu A (111/321) aj spôsob B 501/321).

Legislatíva:

článok 3.1 Smernice o účtovníctve a obehu účtovných dokladov - Účtovanie obstarania zásob sa vykonáva spôsobom A nasledovne: v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – obstaranie materiálu (111/222).

31. Zistenie:

Pri faktúrach č. 706/15, 838/15, 950/15 od firmy Kinekus, s.r.o. nie sú vystavené a priložené objednávky.

Legislatíva:

článok 1.4 Smernice o účtovníctve a obehu účtovných dokladov – pracovníci jednotlivých úsekov prenášajú svoje požiadavky na ekonomicko-prevádzkový úsek. Po vykonaní VO vystaví objednávku v programe iSpin ekonóm alebo prevádzkovo-hospodárska pracovníčka. Objednávka tvorí súčasť účtovného dokladu.

32. Zistenie:

Pri faktúre č. 951/15 od firmy KONEX elektro, s.r.o. bola priložená príjemka č.P-04/0021/15, na ktorej chýbal podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad chýbal aj na príjemke č.P-07/0007/15 pri faktúre č. 908/15 od firmy Gastro Vrábeľ s.r.o.

Legislatíva:

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

33. Zistenie:

Analytický stav na účte 021 Stavby nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na liste vlastníctva (Domov dôchodcov) a v evidencii majetku (Budova). Ďalej bolo zistené, že analytický stav na účte 031 - Pozemky nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom pozemkov zapísaných na liste vlastníctva (v evidencii majetku boli evidované len pod jedným inventárnym číslom s názvom pozemok bez konkrétneho parcelného čísla). Na liste vlastníctva je uvedených 6 pozemkov s rôznymi parcelnými číslami.

Legislatíva:

Smernica o účtovníctve a obehú účtovných dokladov v bode 1, podľa ktorej má CSS povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

34. Zistenie:

V Inventúrnom súpise za rok 2014 „Stravné lístky“ bolo uvádzané – počet straveniek - 328 ks v nominálnej hodnote á 2,7164 € za stravný lístok, avšak skutočná nominálna hodnota straveniek bola á 3,20 €/kus a 3,- €/kus.

Legislatíva:

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

35. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Elektrická automat. práčka v OC 5 536,75 €, Sušič elektrický v OC 4 003,78 €, Žehlič prádla v OC 10 859,49 €) bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

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

Prijaté opatrenie:

Organizácia bude dbať pri vyradovaní majetku na dodržiavanie „Zásad hospodárenia s majetkom TSK“ a vyradovať majetok len po predchádzajúcom súhlase.

36. Zistenie:

Inventúrne súpisy z roku 2015 boli prepisované.

Legislatíva:

Smernice o účtovníctve bod 1.1 – kde CSS je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

37. Zistenie:

Na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia bol zistený inventarizačný rozdiel 48 519,55 €. Jednalo sa o KOSK kompl. odovzdávacia stanica. Organizácia nezaúčtovala inventarizačný rozdiel.

Legislatíva:

§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

38. Zistenie:

na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia bol zistený inventarizačný rozdiel 48 519,55 €. Jednalo sa o KOSK kompl. odovzdávacia stanica. Organizácia nezaúčtovala inventarizačný rozdiel.

Legislatíva:

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – § 13 Účtovanie inventarizačných rozdielov (1), lebo inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

39. Zistenie:

Inventúrne súpisy (oprávky k dlhodobému majetku- účty 081,082,083) neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu).

Legislatíva:

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

40. Zistenie:

V Inventúrnom súpise za rok 2015 „Stravné lístky“ bolo uvádzané – počet straveniek - 278 ks a hodnota stravných lístkov 3,21 €, avšak skutočná hodnota straveniek bola 3,20 €.

Legislatíva:

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

41. Zistenie:

Organizácia nemá vypracovaný a **aktualizovaný odpisový plán** na jednotlivé účtovné obdobia.

Legislatíva:

Smernica o účtovníctve bod 2.4 – kde na začiatku kalendárneho roka sa zostaví plán odpisov na príslušný rok prostredníctvom výstupu z programového vybavenia SPIN – na majetok zaradený v používaní.

42. Zistenie:

Niektoré pracovné náplne zamestnancov majú uvedené neplatné katalógové čísla (113,107,37,16,15,516).

Legislatíva:

Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. a § 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s: a) charakteristikou platovej triedy a b) katalógom.

43. Zistenie:

Pracovníčka, ktorá vykonávala vedenie príručnej pokladne, túto činnosť nemala uvedenú v pracovnej náplni (popis pracovných činností).

Legislatíva:

Nariadením vlády č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy prac. činností – KPČ 01 06 04 - Pokladničná práca (vedenie pokladničnej knihy, vyhotovovanie príjmových a výdavkových dokladov vrátane výplaty v hotovosti).

44. Zistenie:

Vedúca úseku EČ má ukončené úplné stredoškolské vzdelanie a bola zaradená v platovej triede 8 s príplatkom za riadenie. Jej podriadená pracovníčka s vysokoškolským vzdelaním druhého stupňa bola zaradená do platovej triedy 9. **Legislatíva:**

§ 5 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – zamestnávateľ zaradí vedúceho zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti ním vykonávanej, najmenej do platovej triedy, do ktorej je zaradená najnáročnejšia pracovná činnosť vykonávaná v ním riadenom organizačnom útvare.

45. Zistenie:

V kontrolovanom období marec 2014 u zamestnanca s OČ 113 bolo na výplatnej páske zaúčtované lekárske vyšetrenie avšak potvrdenie o neprítomnosti od lekára nebolo potvrdené pečiatkou a podpisom lekára. Tento istý nedostatok u zamestnanca s OČ 113 sa opakoval aj v novembri 2015.

Legislatíva:

§ 7 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.

46. Zistenie:

Na nákup **stropného zdvíhacieho zariadenia** od firmy Letmo SK, s.r.o. v hodnote 1 880,- Eur z 18.2.2014 neboli ku kontrole predložené žiadne doklady k verejnému obstarávaniu.

Legislatíva:

§ 102 odsek 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - zo zadávania podlimitnej zákazky sa evidujú všetky doklady a uchovávajú sa päť rokov po uzavretí zmluvy.

47. Zistenie:

Pri nákupe stropného zdvíhacieho zariadenia od firmy Letmo SK, s.r.o. v hodnote 1 880,- € z 18.2.2014 organizácia nežiadala súhlas na začatie verejného obstarávania od TSK.

Legislatíva:

čl. 3 Vnútornej smernice o verejnom obstarávaní z dňa 1.11.2013 - organizácia žiada o udelenie súhlasu na začatie VO TSK pri obstarávaní akcií investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 995,82 eur.

48. Zistenie:

Vo vnútornej smernici nie je uvedené, že organizácia musí vyhodnocovať spotrebu pohonných látok mesačne za jednotlivé motorové zariadenia, a zároveň spotreba pohonných látok nie je dostatočne a preukázateľne vedená v prevádzkovom zošite. **Legislatíva:**

Smernica o účtovníctve a obehu účtovných dokladov bod 1, podľa ktorej má CSS povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

49. Zistenie:

Na záznamoch o jazde sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

50. Zistenie:

Záznamy o jazde nie sú podpísané prepravovanými osobami. Tak isto nie sú podpísané záznamy o jazde v prípadoch, že na žiadanke na prepravu nebola uvedená prepravovaná žiadna osoba (ale iba žiadateľ).

Legislatíva:

Smernica Prevádzka a údržba mot. vozidiel., čl. V Evidencia prevádzky mot. vozidiel, ods. 3 – Po ukončení jazdy dáva vodič k podpisu prepravovanej osobe (žiadateli) ..., **čl. XI Pracovníci a ich úlohy – vodič CSS** - správne vedie prvotnú evidenciu o prevádzke motorového vozidla, **čl. XI Pracovníci a ich úlohy – prevádzkovo-hospodárska pracovníčka** – zodpovedá za správne vyplňanie predpísaných tlačív.

51. Zistenie:

Na kontrolných listoch – 1 pri pokladničných dokladoch je predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku vykonávaná nedostatočne, pretože nie je uvedená hodnota finančnej operácie a nedá sa overiť súlad s rozpočtom.

Legislatíva:

§ 9 odsek 1 a) Zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy.

52. Zistenie:

Na pokladničných dokladoch nebol záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly pred úhradou.

Legislatíva:

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

53. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola pri dodávateľských faktúrach v roku 2014 bola vykonávaná na krycích listoch jedným zamestnancom.

Legislatíva:

§ 9 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 - 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.

54. Zistenie:

Pri faktúrach č. 706/15, 838/15, 950/15 od firmy Kinekus, s.r.o. nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku

Legislatíva:

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

55. Zistenie:

Pred nákupom stropného zdvíhacieho zariadenia nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku, nakoľko nebola uzatvorená zmluva ani objednávka (doklady, na ktorých sa potvrdzuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly).

Legislatíva:

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

56. Zistenie:

Pri objednávkach nebola vo viacerých prípadoch vykonaná predbežná finančná kontrola dostatočne, nakoľko nebola známa cena tovaru alebo služby a nebolo možné overiť súlad s rozpočtom.

Legislatíva:

§ 9 odsek 1 a) Zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej

operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy.

57. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola na cestovných príkazoch nebola vykonávaná vôbec.

Legislatíva:

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

58. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

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

Prehľad o porušených predpisoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	15
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	8
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	2
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	15

Iné VZPP	1
S p o l u	45
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	12
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
S p o l u	13
S p o l u (A+B)	58

Názov a adresa:	CSS NÁDEJ Dolný Lieskov, Dolný Lieskov 197, 018 21
Štatutár:	Ing. František Martaus, PhD., riaditeľ CSS NÁDEJ Dolný Lieskov
Číslo poverenia:	31/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zistenie:	VPD 291 z 18.12.2015 – k dokladu je priložený doklad z registračnej pokladne z nákupu s dátumom 21.12.2015, finančná kontrola je vykonaná až k 21.12.2015, príjemka – výdajka - prevodka s dátumom 18.12.2015. VPD 125 z 28.5.2015 – k dokladu je priložený doklad z registračnej pokladne z nákupu s dátumom 29.5.2015, finančná kontrola je vykonaná až k 29.5.2015; výdajka - prevodka s dátumom 28.5.2015.
Legislatíva:	§ 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov
2. Zistenie:	V roku 2014 nie sú vyhotovované kópie pokladničných dokladov, viaceré sú nečitateľné (v roku 2015 sa už kópie robia).
Legislatíva:	§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Zistenie:

Ku viacerým cestám nie sú vystavené cestovné príkazy – sú vystavené iba žiadanky na jazdu, prípadne výdavkový pokladničný doklad, ktorý dokazuje vykonanie cesty, ale nie je vystavený cestovný príkaz – týka sa to ciest mimo pracoviska.

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v § 1 ods. 2 na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty

§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

Interná smernica k aplikovaniu zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Z. z. – čl.3 Vymedzenie pojmov ods.1 – pracovná cesta je čas nástupu zamestnanca na výkon práce do iného miesta ako je jeho určené pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty a **čl.4 Vysielanie na pracovnú cestu ods.3** – zamestnanec predloží cestovný príkaz na schválenie pred nástupom na pracovnú cestu, ktorý sú oprávnený podpísať riaditeľ CSS NÁDEJ alebo jeho zástupca.

Smernicu TSK č. 3/2006 o cestovných náhradách, článok 2, ods. 1 - Pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty a **ods. 3** - Pravidelné pracovisko je miesto písomne dohodnuté so zamestnancom. Ak také miesto nie je dohodnuté, je pravidelným pracoviskom miesto výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve alebo v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

4. Zistenie:

VPD 253/2014 zo dňa 21.11.2014 – 112,73€ služobná cesta Martaus František 13.-14.2014 – nejednoznačné použitie dopravného prostriedku – AUS=R, k vyúčtovaniu nie sú doložené cestovné lístky (uplatnená suma cestovného – 25,70€); predložený iba doklad za ubytovanie.

Legislatíva:

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

§4 ods. 1 písm. a/ zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov.

5. Zistenie:

V inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, v niektorých je len podpisový záznam bez uvedenia mena a priezviska hmotne zodpovednej osoby.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: **písm. e)** - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

Interná smernica k inventarizácii majetku a záväzkov, čl. VIII. Inventúrne súpisy – skutočné stavy majetku sa zachytia v inventúrnych súpisoch, ktoré musia obsahovať náležitosti stanovené v § 30 ods. 2 zák. o účtovníctve.

6. Zistenie:

V inventúrnych súpisoch nie je uvedené meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, nie sú uvedené mená a priezviská osôb vykonávajúcich inventúru (len podpis).

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: **písm. e)** - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

ďalej **písm. i)** - meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Interná smernica k inventarizácii majetku a záväzkov, čl. VIII. Inventúrne súpisy – skutočné stavy majetku sa zachytia v inventúrnych súpisoch, ktoré musia obsahovať náležitosti stanovené v § 30 ods. 2 zák. o účtovníctve.

7. Zistenie:

V inventarizačných zápisoch ČIK neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, 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.

8. Zistenie:

Nie na všetok vyradovaný majetok boli vypracované odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, časť VI. – Neupotrebitel'ný majetok, jeho vyradenie a likvidácia, čl. 32 bod 5. – v prípadoch vyradovania dopr. prostriedkov, strojov, prístrojov a zariadení prílohou návrhu na vyradenie sú odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti alebo nerentabilnosti opravy....

Vlastná interná smernica Vyradovanie neupotrebitel'ného majetku.

9. Zistenie:

Na faktúrach a súpisoch vykonaných prác nie je uvedený dátum a podpis zodpovedného zamestnanca potvrdzujúceho prevzatie dodávok a služieb

Legislatíva:

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ďalej podľa § 10 Účtovný doklad ods.1 Účtovný

10. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

Pri priznaní odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

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

12. Zistenie:

V uzatvorených dohodách v roku 2014 – **Dohoda o vykonaní práce č. 7, Dohoda o vykonaní práce č. 6** – boli so zamestnancami dohodnuté – oprava kanalizácie v zariadení podporovaného bývania v Stupnom. Dojednaný rozsah práce bol od 25.11.2014 do 30.11.2014. Dohodnutá odmena bola v prípade Dohody o vykonaní práce č. 7 – 650,00 € a v prípade Dohody o vykonaní práce č. 6 – 850,00 €.

V uzatvorených dohodách v roku 2015 – **Dohoda o vykonaní práce č. 4, Dohoda o vykonaní práce č. 5** – boli so zamestnancami dohodnuté – zabezpečenie výrezu a spracovania poškodených stromov v areáli CSS. Dojednaný rozsah práce bol od 20.5.2015 do 30.5.2015. Dohodnutá odmena bola v prípade Dohody o vykonaní práce č. 4 – 850,00 € a v prípade Dohody o vykonaní práce č. 5 - 750,00 €.

V dohodách boli pre zamestnancov dohodnuté priaznivejšie plnenia ako nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

Legislatíva:

§ 224 ods. 2, písm. c) zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. – poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; *nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.*

13. Zistenie:

Ďalej k predmetným dohodám nebola doložená evidencia pracovného času zamestnancov.

Legislatíva:

§224 ods.2 písm. e) Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. - viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

14. Zistenie:

Dohody o pracovnej činnosti č. 1, 2, 3/2014 – boli uzatvorené na dobu dlhšiu ako 12 mesiacov.

Legislatíva:

§228a ods.3 Zákonníka práce č.311/2001 Z. z. - Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov. V dohode možno dohodnúť spôsob jej skončenia. Okamžité skončenie dohody možno dohodnúť len na prípady, v ktorých možno okamžite skončiť pracovný pomer. Ak spôsob skončenia nevyplýva priamo z uzatvorenej dohody, možno ju skončiť dohodou účastníkov k dohodnutému dňu a jednostranne len výpoveďou bez uvedenia dôvodu s 15-dennou výpovednou dobou, ktorá sa začína dňom, v ktorom sa písomná výpoveď doručila.

15. Zistenie:

Predložené dochádzkové listy boli viackrát prepisované, zabiľované.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

16. Zistenie:

Doklady o dovolenke a návšteve lekára – dovolenkové lístky a priepustky – neobsahovali všetky potrebné údaje, neboli podpisované vedúcim zamestnancom a ani zamestnancom.

Legislatíva:

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

17. Zistenie:

Pri kontrole vyúčtovania PHM pri malohospodárskych strojoch bolo zistené, že už v roku 2014 bola pri vyúčtovaní uvádzaná spotreba 2 l / 1 hodinu práce

Legislatíva:

§7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný

a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky

Smernica organizácie, kde je uvádzaná spotreba 1 l / 1 hodinu práce.

18. Zistenie:

Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu.

Legislatíva:

§ 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

19. Zistenie:

Na tlačivách Záznam o jazde a Žiadanka na prepravu sú vykonané neúčtovné opravy – prepisovanie a zabiľovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

20. Zistenie:

Na tlačive Záznam o jazde č. 61,62,63,64,65/2015 nie sú uvedené všetky predpísané údaje – konkrétne hodina odchodu a príchodu automobilu pri služobnej jazde.

Legislatíva:

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

21. Zistenie:

Služobné autá používali zamestnanci, ktorí nemali osvedčenie o odbornej spôsobilosti a vodičov referentských vozidiel.

Legislatíva:

Organizácia týmto porušovala vlastnú Smernicu, upravujúcu oblasť auto prevádzky a používania malo hospodárskych benzínových strojov zo dňa 1. 11. 2012 s Dodatkom č. 1 z 1. 6. 2015.

22. Zistenie:

Pri viacerých predložených dokladoch nebolo preukázané vykonávanie predbežnej finančnej kontroly – cestovné príkazy, odmeny.

Legislatíva:

§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.

Prehľad o porušených predpisoch:

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	12
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	3
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	4
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	0
S p o l u	22
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na VO	0
- Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	6
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1
S p o l u	8
S p o l u (A+B)	30

Názov a adresa:

Úrad TSK, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín

Štatutár:

Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK

Číslo poverenia:

32/2016

Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2016 do 30.6.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola zameraná na prijímanie, evidenciu, prešetrovanie a vybavovanie sťažností
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	CSS – Lednické Rovne, Medňanská 80, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Janka Ježová, riaditeľka CSS – Lednické Rovne
Číslo poverenia:	33/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie: Pri vyradovaní majetku v roku 2014 v hodnote 5 754,80 € organizácia nepostupovala v súlade s ustanovením článku 32 , ods. 3, písmeno b.) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré boli schválené Uznesením zastupiteľstva TSK č.137/2014 dňa 07.07. 2014 a podľa ktorých o vyradení majetku z evidencie rozhoduje predseda TSK, ak ide o hnutel'ny alebo nehmotný majetok v nadobúdacej hodnote nad 1 700 €. Organizácia rozhodnutie o vyradení majetku kontrolnej skupine nepredložila.</p> <p>Legislatíva: Článok 32 , ods. 3, písmeno b.) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré boli schválené Uznesením zastupiteľstva TSK č.137/2014 dňa 07.07. 2014 a podľa ktorých o vyradení majetku z evidencie rozhoduje predseda TSK, ak ide o hnutel'ny alebo nehmotný majetok v nadobúdacej hodnote nad 1 700 €.</p> <p>2. Zistenie: Návrhy na vyplatenie odmeny zamestnancov neboli písomne odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom, len odsúhlasené riaditeľom organizácie.</p> <p>Legislatíva: § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.</p> <p>3. Zistenie: V zmluvách nebola stanovená cena, ktorú uviedli vybraní dodávatelia v procese verejného obstarávania.</p> <p>Legislatíva: § 45, ods. 1 zákona č. 25/ 2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších zmien a doplnkov - uzavretá zmluva nesmie byť</p>

v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačkami.

4. Zistenie:

V spisovej dokumentácii k verejnému obstarávaniu nie je preukázané menovanie komisie na vyhodnotenie ponúk.

Legislatíva:

čl. 6 bodu 3 smernice TSK č. 2/2007 o verejnom obstarávaní - Zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,- € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou /menovanou štatutárom/ zloženou z odborníkov na daný predmet zákazky. Keď nemá príslušných odborníkov požiada na príslušnom odbore TSK o jeho pridelenie.

5. Zistenie:

V predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu nie sú predložené čestné prehlásenia členov komisie na hodnotenie zákazky.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Kontrolou predložených dodacích listov a dodávateľských faktúr za rok 2014 bolo zistené, že nebola dodržaná cena, ktorú dodávateľ uviedol v procese verejného obstarávania a to minimálne pri nasledovných druhoch komodít: ovocie a zelenina, mlieko a mliečne výrobky.

Legislatíva:

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

Prehľad o porušených predpisoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1

zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		
Iné VZPP		
S p o l u	4	
B.Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u	2	
S p o l u (A+B)	6	
<hr/>		
Názov a adresa:	CSS NÁDEJ Dolný Lieskov, Dolný Lieskov 197, 018 21	
Štatutár:	Ing. František Martaus PhD., riaditeľ organizácie CSS NÁDEJ Dolný Lieskov	
Číslo poverenia:	34/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 30.06.2016	
Kontrolovaná problematika:	Tematická (podnet)	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
<hr/>		
Názov a adresa:	Spojená škola, Rastislavova 332, Nováky s organizačnými zložkami Stredná odborná škola, Rastislavova 332, Nováky a Gymnázium, Rastislavova 332, Nováky	

Štatutár:	Mgr. Katarína Piačková, riaditeľka Spojenej školy Nováky
Číslo poverenia:	35/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Kontrolovaná organizácia nemá vypracovanú a schválenú Smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie.</p> <p>Legislatíva: Článok 6, ods. 3 Smernice predsedu č.8/3014 o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie Trenčianskeho samosprávneho kraja.</p> <p>2 Zistenie: Na niektorých pokladničných dokladoch (č. 218/2014, 212/2014, 62/2014, 121/2015) boli nečitateľné pokladničné doklady a aj nečitateľne spracované kópie pokladničných dokladov.</p> <p>Legislatíva: § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Zistenie: Pri zahraničných cestovných príkazoch (napr. ev. č. CP 2015/8, 2015/41, 2015/42, 2015/78, 2014/22, 2014/23, 2014/93, 2014/96, 2014/143, 2014/144) nebol schválený a vyplatený preddavok.</p> <p>Legislatíva: § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.</p> <p>4. Zistenie: Pri zahraničných pracovných cestách zamestnancov (napr. ev. č. CP 2014/93, 2014/96, 2014/143, 2014/144) nebolo zamestnancom vyplatené stravné.</p> <p>Legislatíva: § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma.</p> <p>5. Zistenie:</p>	

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2014 a 2015 neboli vyhlásenia pracovníkov zodpovedných za hospodárske prostriedky pred začatím inventarizácie v súlade s prílohou č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja a prílohou č.4 Príkazu predsedu TSK č. 12/2014 a č. 8/2015 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK a OvZP TSK k. 31.12. 2014 a 31.12. 2015 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Na všetkých vyhláseniach pracovníkov chýba zoznam majetku, alebo prostriedkov za ktoré je pracovník zodpovedný a zároveň chýba vo vyhláseniach ustanovenie o trestnej zodpovednosti za utajenie a iné nesprávnosti hospodárskych prostriedkov, za ktoré je zodpovedný.

Legislatíva:

Príloha č.3 Smernice č. 12 /2014 o postupe pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja a príloha č.4 Príkazu predsedu TSK č. 12/2014 a č. 8/2015 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TSK a OvZP TSK k. 31.12. 2014 a 31.12. 2015 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

6. Zistenie:

Pri uzatváraní zmluvy č. 2/2015 o zabezpečení stravovania organizácia nevykonala predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. j) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších zmien a doplnkov a Článok 4 ods. 1 Smernice Spojenej školy Nováky č. 1/2015 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

7. Zistenie:

U niektorých pedagogických zamestnancov (zamestnanci s OČ 1, 17, 24, 30, 31, 197) nezodpovedali pracovné náplne zaradeniu zamestnanca do platovej triedy.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce č. 7, 8/2014 a dohoda o vykonaní práce č. 9, 10/2015 boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

V predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu na obstaranie multifunkčného laserového zariadenia nie je preukázané menovanie trojčlennej komisie na vyhodnotenie ponúk.

Legislatíva:

čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007, zákazku s predpokladanou hodnotou nad 664,- € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou /menovanou štatutárom/ zloženou z odborníkov na daný predmet zákazky.

10. Zistenie:

Organizácia uhradila došlú faktúru č. DF0062/2014 v sume 1.500,- €, na predmet nákupu letenky Viedeň – Miláno a späť dodávateľovi SATUR TRAVEL a.s., Bratislava bez vykonaného verejného obstarávania.

Legislatíva:

§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

11. Zistenie:

Organizácia vykonala v roku 2015 nákupy tonerov od dodávateľa MIP, s.r.o., Prievidza v celkovej hodnote 1.760,39 € bez predchádzajúceho vykonaného verejného obstarávania. Celková hodnota tovaru bola uhradená viacerými faktúrami počas kalendárneho roka.

Legislatíva:

§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

§ 5 ods. 12 zákona 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.

12. Zistenie:

Jednotlivé listy v knihe záznamov o prevádzke motorového vozidla neboli číslované a na poslednom liste v knihe záznamov pri prevádzke motorového vozidla došlo k vyblednutiu zaznamenaných údajov.

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov		
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve		3
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole		1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		2
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		
Iné VZPP		
S p o l u		10
B.Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		1
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		2
S p o l u		3
S p o l u (A+B)		13
Názov a adresa:	Stredná umelecká škola, Staničná 8, 911 05 Trenčín	
Štatutár:	PaedDr. Ivan Štefka, poverený vykonávaním funkcie riaditeľa školy	
Číslo poverenia:	36/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková ,Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná	

Kontrolné nálezy:

1. Zistenie:

Organizácia poskytuje kopírovacie služby, pričom tieto činnosti nemá uvedené v Zriaďovacej listine.

Legislatíva:

Článok IV. Podnikateľská činnosť Zriaďovacej listiny

2. Zistenie:

Organizácia nepredložila predpis upravujúci členenie a účtovanie nákladov a výnosov v hlavnej a podnikateľskej činnosti.

Legislatíva:

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

3. Zistenie:

Faktúry za predaj tovaru (tovar pre žiakov umeleckých študijných odborov SUŠ Trenčín) a za kopírovacie služby (kopírovanie pre žiakov umeleckých študijných odborov SUŠ Trenčín) boli vystavené na odberateľa „Žiaci umeleckých študijných odborov SUŠ Trenčín“. Podľa vyjadrenia organizácie platby za tovar a kopírovacie služby zinkasuje v hotovosti zamestnankyňa, pokladnička vystaví ručne príjmový pokladničný doklad, ktorý v účtovníctve SUŠ zaúčtovaný nie je a následne sú tieto finančné prostriedky vložené na účet organizácie.

Legislatíva:

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

4. Zistenie:

Kancelársky materiál bol účtovaný v kontrolovanom období priamo do spotreby na účet 501.

Legislatíva:

Článok 3.1. Vnútornej smernice k aplikovaniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – SUŠ Trenčín v účtovej skupine 1 – Zásoby účtuje pohyb materiálu prostredníctvom účtu 112 – Materiál na sklade a 131 – Tovar na sklade. Na účte obstarania materiálu účtuje nadobudnutie kancelárskeho materiálu, čistiacich potrieb, reprezentačného materiálu, materiálu na údržbu, PHM, krátkodobého hmotného majetku a iné. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A nasledovne a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu so súvzťažným zápisom na finančných účtoch.

5. Zistenie:

Obstaranie zásob bolo účtované v niektorých prípadoch spôsobom A cez účet 111, následne bola vyhotovená príjemka na sklad a účtovanie na účet 112. Zároveň organizácia vo veľa prípadoch účtovala spôsobom B priamo do spotreby na účet 501.

Legislatíva:

Článok 3.1. Vnútornej smernice k aplikovaniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – SUŠ Trenčín v účtovej skupine 1 – Zásoby

účtuje pohyb materiálu prostredníctvom účtu 112 – Materiál na sklade a 131 – Tovar na sklade. Na účte obstarania materiálu účtuje nadobudnutie kancelárskeho materiálu, čistiacich potrieb, reprezentačného materiálu, materiálu na údržbu, PHM, krátkodobého hmotného majetku a iné. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A nasledovne a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu so súvzťažným zápisom na finančných účtoch.

6. Zistenie:

Obstaranie zásob bolo účtované v niektorých prípadoch spôsobom A cez účet 111, následne bola vyhotovená príjemka na sklad a účtovanie na účet 112. Zároveň organizácia vo veľa prípadoch účtovala spôsobom B priamo do spotreby na účet 501.

Legislatíva:

§ 36 odsek 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu.

7. Zistenie:

Organizácia na bankových výpisoch účtuje účtovné zápisy, ktoré sa netýkajú bankových výpisov a finančných tokov. Napríklad predpis miezd, zúčtovanie stravných lístkov do používania, refundácie od nájomníkov za byty.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Na bankových výpisoch sú účtované zápisy 222/502 (refundácie nájomníkov) bez predchádzajúceho predpisu pohľadávky za nájomné.

Legislatíva:

§ 3 odsek 2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

9. Zistenie:

Na bankových výpisoch sú účtované zápisy 222/502 (refundácie nájomníkov) bez predchádzajúceho predpisu pohľadávky za nájomné.

Legislatíva:

§ 43 odsek 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

10. Zistenie:

Číslovanie interných dokladov ID-pokladňa ŠR EUR nie je v číselnom poradí. Napríklad v roku 2014 číselný rad vyššie uvedeného

interného dokladu vyzeral takto: 1, 2, 38, 72, 97, 125, 134,165, 169, 500, 252, 287, 321 337, 349, ... V roku 2015 číselný rad mal nasledovnú podobu: 1, 8, 14, 19, 46, 73, 91, 98, 141, 150, 170, 176, 195, 205, 223, ... nedá sa preukázať úplnosť účtovníctva. Ide o interné doklady, na ktorých účtuje o bankových výpisoch z účtov vedených vo VÚB.

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

Organizácia má bankové výpisy VÚB založené medzi ostatnými bankovými výpismi a interné doklady k nim, na ktorých je označenie účtov má založené v pokladni, t.j. nie sú to preukázateľné účtovné záznamy.

Legislatíva:

§ 10 odsek 1 g) zákona č. 431/2002 o účtovníctve - Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

12. Zistenie:

Organizácia účtovala o valútách prostredníctvom interných dokladov, v účtovej evidencii SUŠ vedie aj pokladne v Eur aj valutové pokladne – valutové pokladne nie sú vedené v systéme iSPIN, v ktorej organizácia účtuje.

Legislatíva:

interná Smernica k aplikovaniu zákona o účtovníctve č. 09/14-15, článok 3.3.1.- Pokladne

13. Zistenie:

Organizácia účtuje výdavky a príjmy z valutových pokladní len v mene EUR, osobitne má vedenú len evidenciu týchto výdavkov a príjmov v cudzej /príslušnej/ mene, nie však v účtovníctve.

Legislatíva:

§ 4 ods. 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov, cenných papierov, derivátov, cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene; táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách, ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene.

14. Zistenie:

Pri výdavkovom pokladničnom doklade č. 24 (24.1.2014) a tiež č. 83 (24.2.2014) boli vykonávané neúčtovné opravy.

Legislatíva:

§34 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

15. Zistenie:

Pri výdavkovom pokladničnom doklade č. 133 z dátumu 19.3.2014 bol zaúčtovaný výdaj z pokladne. Primárny doklad o zaplatení poštovného je však vystavený s dátumom 20.3.2014, čím vzniká nesúlad medzi účtovnými dokladmi. Takýto nesúlad kontrolná skupina zistila aj pri VPD č. 164 /28.3.2014/ - kde skutočný doklad o zaplatení je zo dňa 31.3.2014, VPD č. 510 /13.11.2015/ - kde skutočný doklad o zaplatení je zo dňa 16.11.2015, ale aj VPD č. 473 /20.10.2015/ aj VPD č. 531 /25.11.2015/.

Legislatíva:

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

16. Zistenie:

Viacere výdavkové pokladničné doklady napr. VPD č. 87 /26.2.2014/, VPD č. 133 /19.3.2014/, VPD č. 135 /21.3.2014/, VPD č. 164 /28.3.2014/, VPD č. 501 /6.11.2015/, VPD č. 497 /30.10.2015/, VPD č. 531 /25.11.2015/ boli zaúčtované 1 účtovným zápisom na základe 2 a viacerých pokladničných dokladov od rôznych dodávateľov. **Legislatíva:**

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

K niektorým výdavkovým pokladničným dokladom bola doložená faktúra za platby za služby (napr. za kopírovacie alebo rozmnožovacie práce). K týmto nebol účtovaný predpis faktúry, teda 518/321 a následne 321/211, ale náklad priamo v pokladni.

Legislatíva:

Opatrenia MF SR č. 16786/2007- 31, § 44 ods. (1): Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

17. Zistenie:

Na cestovnom príkaze č. 38/2014 zo dňa 28.3.2014, č. 11/2014 /10.2.2014 VPD č. 52/ a CP č. 41/2014 /VPD č.170/ je uvedené ako dopravný prostriedok vlastné auto – nie je však doložené príslušné povolenie riaditeľa školy ani záznam o použití vlastného dopravného prostriedku.

Legislatíva:

čl. 5 ods. d) vlastnej internej Smernice pre poskytovanie cestovných náhrad, kde zamestnanec môže použiť vlastné motorové vozidlo len so súhlasom riaditeľa školy.

18. Zistenie:

Cestovný príkaz č. 23/2014 zo dňa 15.2.2014 bol vyúčtovaný neskôr ako do 10 pracovných dní od skončenia pracovnej cesty.

Legislatíva:

§36 ods. 3 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách Z. z. - 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.

19. Zistenie:

Odberateľské faktúry za nájomné nevystavila organizácia v programe iSpin, v ktorom účtuje („doklady“ boli vytvorené v programe Word). O vzniku pohľadávky organizácia účtovala na bankovom výpise, t.j. až po úhrade faktúry.

Legislatíva:

§ 43 odsek 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.

Zistenie:

Odberateľské faktúry za nájomné nevystavila organizácia v programe iSpin, v ktorom účtuje („doklady“ boli vytvorené v programe Word). O vzniku pohľadávky organizácia účtovala na bankovom výpise, t.j. až po úhrade faktúry.

Legislatíva:

§ 3 odsek 2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve - účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

20. Zistenie:

Pri nákupe jedálnych kupónov od spoločnosti Le Cheque Dejeuner s.r.o. je odplata spoločnosti a poplatok za doručenie a balné účtované na účte 527 Zákonné sociálne náklady.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5 c) opatrenia MF SR č MF/16786/2007-31 - Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad c) náklady na prepravu a transportné náklady.

21. Zistenie:

Organizácia poskytovala preddavky bez písomne uzatvorenej zmluvy.

Legislatíva:

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

22. Zistenie:

Organizácia poskytovala preddavky bez písomne uzatvorenej zmluvy.

Legislatíva:

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

23. Zistenie:

Zálohové dodávateľské faktúry neboli účtované na účte 314, čo nebolo v súlade s **Legislatíva:**

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

24. Zistenie:

Organizácia nesprávne zatriedila výdavky na prepravu autobusom na podpoložku 633 006. Správne mali byť zatriedené na podpoložku 634 004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Legislatíva:

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

25. Zistenie:

Faktúra za predplatné Historická revue na rok 2016 bola zaúčtovaná 8.12.2015 na účet 501.

Legislatíva:

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

26. Zistenie:

Faktúru zo dňa 10.11.2015 od Neziskovej organizácie Vesna za seminár „Elektronické trhovisko energií“ organizácia nezaúčtovala do záväzkov na účet 321. SUŠ o faktúre účtovala iba na bankovom výpise BV-ŠR 109 z 3.11.2015 zápisom 518/222.

Legislatíva:

§ 3 odsek 2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve - účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

27. Zistenie:

Faktúru zo dňa 10.11.2015 od Neziskovej organizácie Vesna za seminár „Elektronické trhovisko energií“ organizácia nezaúčtovala do záväzkov na účet 321. SUŠ o faktúre účtovala iba na bankovom výpise BV-ŠR 109 z 3.11.2015 zápisom 518/222.

Legislatíva:

§ 44 odsek 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - Na účte 321 – Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.

28. Zistenie:

Dokladová inventarizácia k 31.12.2014 bola vykonaná bez Príkazu riaditeľa.

Legislatíva:

Smernica č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku a rozdielu majetku a záväzkov TSK čl. 4- postup inventarizácie musí byť

riadený tak, aby sa zabezpečilo úplné, správne a preukázané zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a pozostáva z nasledovných krokov- Príkaz riaditeľa k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

29. Zistenie:

K inventarizovaným účtom nebol vypracovaný žiadny inventúrny súpis, alebo inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu.

Legislatíva:

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

30. Zistenie:

Organizácia vyradila za triedu 02- majetok v hodnote 5 324,75 € a za triedu 03- majetok v hodnote 2 842,12 €. Neboli vypracované Návrhy na vyradenie na predpísanom tlačive.

Legislatíva:

Čl. 11 (3) Zásad hospodárenia s majetkom TSK, kde Návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje okrem iných náležitostí aj návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť.

31. Zistenie:

Organizácia k vyradenému majetku nepredložila Likvidačné protokoly, ktoré mali obsahovať okrem iného podpisy likvidačnej komisie, akým spôsobom sa vyradený majetok zlikvidoval a pod.

Legislatíva:

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

32. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

33. Zistenie:

Organizácia vyradila dlhodobý majetok (Veľkoplošná tlačiareň v OC 2 842,12 €) bez predchádzajúceho súhlasu kompetentného orgánu.

Legislatíva:

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

€(vrátane).

34. Zistenie:

Stav na účte 031- Pozemky nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom pozemkov zapísaných na liste vlastníctva (v evidencii boli evidované len pod názvom, „ pozemok pod budovu školy, a pozemok pod trafostanicou „, bez konkrétneho parcelného čísla a bez uvedenia výmery). Inventúrne súpisy z roku 2015 boli prepisované.

Legislatíva:

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

Inventúrne súpisy napr. (oprávky k dlhodobému majetku- 081, 082, 083, účty pohľadávok a záväzkov, materiál na sklade 112- neobsahovali všetky náležitosti inventúrneho súpisu.

Legislatíva:

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

35. Zistenie:

Inventarizačné zápisy ČIK podpísali členovia ÚIK.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm d) zákona č. 431/2002 o účtovníctve, pretože Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať – meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

36. Zistenie:

Na Príkaze riaditeľky bola stanovený dátum inventarizácie (budovy, stavby, pozemky, dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.12.2015, avšak fyzická inventarizácia bola vykonaná v období od 01.11.2015 do 31.12.2015.

Legislatíva:

Smernica č. 12/2014, pretože smernica je záväzná pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

37. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

38. Zistenie:

Predložené Návrhy na mimoriadne odmeny, kde boli vykonané neúčtovné opravy- prepisovanie.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve- oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného záznamu pred opravou a po oprave.

39. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

40. Zistenie:

U zamestnanca OČ 2 (nebol súlad platovej triedy – v pracovnej náplni a v oznámení o výške platu).

Legislatíva:

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

41. Zistenie:

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli uzatvárané pred začiatkom vykonávania práce, ale v deň nástupu.

Legislatíva:

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

42. Zistenie:

Pri žiadnej z kontrolovaných dohôd nebola vedená evidencia pracovného času (zaznamenanie začiatku a konca práce).

Legislatíva:

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

43. Zistenie:

Pri vyplácaní odmien podľa dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru nebolo vo všetkých prípadoch preukázané odovzdanie práce. Organizácia nedokladovala pracovným výkazom, resp. inou dokumentáciou prevzatie prác zodpovednou osobou po dokončení práce.

Legislatíva:

§ 226 ods. 4 Zákonníka práce č.311/2001 - Odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi

účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy. Zamestnávateľ môže odmenu po prerokovaní so zamestnancom primerane znížiť, ak vykonaná práca nezodpovedá dohodnutým podmienkam.

44. Zistenie:

Pri dohodách o vykonaní práce č. 3, 4 a 66 z roku 2015 bol stanovený rozsah práce v Eurách a nie v hodinách (paušálna suma na mesiac). Nebolo možné posúdiť dodržanie limitu 350 hodín podľa dohôd o vykonaní práce v kalendárnom roku a nebolo zdokladované koľko hodín v skutočnosti v jednotlivých mesiacoch zamestnanci odpracovali.

Legislatíva:

§ 226 ods. 1 Zákonníka práce č.311/2001 - Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

45. Zistenie:

Na základe Dohody o vykonaní práce č. 1 z roku 2015 bola vyplatená odmena za 364,5 hod., čo je viac ako stanovený maximálny limit hodín odpracovaných na základe dohôd o vykonaní práce podľa Zákonníka práce. Okrem dohody č.1 mala tá istá zamestnankyňa v roku 2015 uzatvorené 2 ďalšie dohody o vykonaní práce.

Legislatíva:

§ 226 ods. 1 Zákonníka práce č.311/2001 - Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

46. Zistenie:

V dohode o vykonaní práce č.44 z roku 2014 bola priznaná neprimerane vysoká odmena za vykonanú prácu. Išlo o maliarske práce a položenie podlahy, rozsah stanovený na 46 hodín, výška odmeny 680 Eur (hodinová mzda po prepočte 14,78 Eur).

Legislatíva:

§ 224 odsek 2c) Zákonníka práce č.311/2001 - na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

47. Zistenie:

V dohode o vykonaní práce č.44 z roku 2014 bola priznaná neprimerane vysoká odmena za vykonanú prácu. Išlo o maliarske práce a položenie podlahy, rozsah stanovený na 46 hodín, výška odmeny 680 Eur (hodinová mzda po prepočte 14,78 Eur).

Legislatíva:

§ 31 odsek 1 j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

48. Zistenie:

V evidencii dochádzky práca nadčas, nebola podložená súhlasom s prácou nadčas a ani nebol evidovaný časový úsek, v ktorom sa vykonávala práca nadčas..

Legislatíva:

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

49. Zistenie:

V dochádzke neboli zaznamenané odchody a príchody z pracoviska počas pracovnej doby(obedy).

Legislatíva:

§ 91 Zákonníka práce- podľa ktorého je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovná zmena je dlhšia ako šesť hodín, prestávku na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút.

50. Zistenie:

U zamestnanca s OČ 83 nesúlad v evidencii dochádzky (3 dni dovolenky, na výplatnej páske – 5 dní dovolenky, dovolenkový lístok – žiadosť 3 dni dovolenky).

Legislatíva:

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

51. Zistenie:

Organizácia nepredložila na nákup monitorov v sume 1 293,60 žiadosť o súhlas na začatie verejného obstarávania.

Legislatíva:

článok 12 odsek 2 Smernice č. 6/2014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní - Zadávanie podlimitných zákaziek s použitím elektronického trhu realizuje Oddelenie VO TSK na základe požiadavky na verejné obstarávanie verejného obstarávateľa, na ktorú sa primerane vzťahuje článok 9 ods. 2 Smernice. **Prijaté opatrenie:**

Organizácia bude pri začatí prác pri verejnom obstarávaní postupovať v zmysle článku 12 ods. 2 Smernice č. 6/2014 TSK o postupe pri verejnom obstarávaní.

52. Zistenie:

Na základe vykonania e-aukcie prostredníctvom EKS organizácia uzatvorila dňa 22.9.2014 Kúpnu zmluvu č. Z2014173_Z s dodávateľom IKARO s.r.o. Prešov na nákup 1 kusu monitoru, v celkovej cene 117,60 Eur. Následne zaúčtovala faktúru zo dňa

5.12.2014, na ktorej je vyfakturovaných 11 kusov monitorov v jednotkovej cene 117,60 Eur a v celkovej sume 1 293,60 Eur. Organizácia nesprávne stanovila súťažné podklady - počet kusov zákazky.

Legislatíva:

§ 34 odsek 1 Zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní - Súťažné podklady sú písomné, grafické alebo iné podklady obsahujúce podrobné vymedzenie predmetu zákazky. Uvedú sa v nich všetky okolnosti, ktoré budú dôležité na plnenie zmluvy a na vypracovanie ponuky. Predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek podľa prílohy č. 5.

53. Zistenie:

Na základe vykonania e-aukcie prostredníctvom EKS organizácia uzatvorila dňa 22.9.2014 Kúpnu zmluvu č. Z2014173_Z s dodávateľom IKARO s.r.o. Prešov na nákup 1 kusu monitoru, v celkovej cene 117,60 Eur. Následne zaúčtovala faktúru zo dňa 5.12.2014, na ktorej je vyfakturovaných 11 kusov monitorov v jednotkovej cene 117,60 Eur a v celkovej sume 1 293,60 Eur.

Legislatíva:

článok 4.1 Kúpnej zmluvy č. Z2014173_Z – Celková cena predmetu Zmluvy bez DPH 98.00 Eur, celková cena predmetu Zmluvy vrátane DPH 117,60 Eur.

54. Zistenie:

Pri verejnom obstarávaní „Výmena okien v odbornej učebni sádrovňa a keramická dielňa na SUŠ Trenčín“ bol organizácii dňa 15.4.2014 udelený súhlas č. 70 na začatie verejného obstarávania, v ktorom bolo uvedené, že výdavky na uvedenú akciu v objeme 1 403 Eur s DPH. Organizácia nevykonala prieskum trhu na predmet obstarania.

Legislatíva:

článok 6 odsek 3 Smernice č.2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie - Výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/ alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min.5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniaми s dodávateľmi /záznam z rokovania/ alebo iným spôsobom /doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná/. V závislosti od predpokladanej ceny, verejný obstarávateľ požaduje od uchádzača konkrétne doklady a konkrétny vyšpecifikovaný predmet obstarávania okrem iného termín dodania, záruky, požiadavku na kvalitu. Základným kritériom vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou musí byť cena.

55. Zistenie:

Pri verejnom obstarávaní „Výmena okien v odbornej učebni sádrovňa a keramická dielňa na SUŠ Trenčín“ bol organizácii dňa 15.4.2014 udelený súhlas č. 70 na začatie verejného obstarávania, v ktorom bolo uvedené, že výdavky na uvedenú akciu budú v objeme 1 403 Eur s DPH. Dňa 19.5.2014 bola vystavená objednávka č. 87/2014 na výmenu okna v hodnote 1 541,71 Eur. Následne dodávateľ vystavil faktúru (zaevidovanú pod č. 111/14) v hodnote 1 541,71 Eur.

Legislatíva:

súhlas č.70 na začatie verejného obstarávania

56. Zistenie:

V spise verejného obstarávania „Montáž okien bloku E a F“ je založená aj zmluva o dielo č.2015/05. Predmetom zmluvy je zhotovenie diela v rozsahu podľa cenovej ponuky č.: 41512450 – výroba a montáž plastových okien a dverí zo dňa 2.12.2015. Cena diela bola stanovená vo výške 12 720,00 Eur vrátane DPH. Organizácia na uskutočnenie uvedených stavebných prác nežiadala oddelenie VO TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania.

Legislatíva:

Článok 6 odsek 2 a) Smernice č. 6/2014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní – Pri zadávaní jednoduchých zákaziek, s výnimkou zákaziek podľa článku 8 ods. 5 tejto Smernice, je verejný obstarávateľ povinný: požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje najmä meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek podľa odseku 3 tohto článku (vzor Požiadavky na verejné obstarávanie je v prílohe č. 3. A. Smernice).

57. Zistenie:

V spise verejného obstarávania „Montáž okien bloku E a F“ je založená aj zmluva o dielo č.2015/05. Predmetom zmluvy je zhotovenie diela v rozsahu podľa cenovej ponuky č.: 41512450 – výroba a montáž plastových okien a dverí zo dňa 2.12.2015. Cena diela bola stanovená vo výške 12 720,00 Eur vrátane DPH. Organizácia na uskutočnenie uvedených stavebných prác nežiadala oddelenie VO TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania a verejné obstarávanie ani neuskutočnila.

Legislatíva:

článok 8 odsek 1 b) Smernice č. 6/2014 predsedu TSK o postupe pri verejnom obstarávaní – Verejný obstarávateľ zadáva jednoduché zákazky prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek podľa predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá je rovná alebo vyššia ako 1.000 eur a nižšia ako finančný limit uvedený v článku 3 ods. 2 Smernice, postupom uvedeným v odseku 3 tohto článku. A uvedený odsek 3 hovorí - Verejný obstarávateľ zadáva jednoduché zákazky uvedené v odseku 1 písm. b) tohto článku prostredníctvom elektronického zadávania jednoduchých zákaziek postupom uvedeným v prílohe č. 6 Smernice. Verejný obstarávateľ je oprávnený použiť aj iný typ elektronického zadávania jednoduchých zákaziek ako je uvedený v prílohe č. 6 Smernice, najmä za účelom zvýšenia efektívnosti a hospodárnosti použitého postupu, v tomto prípade verejný obstarávateľ kontaktuje poskytovateľa systému na vyžiadanie podpory a postupu pre daný typ elektronického zadávania.

58. Zistenie:

V spise verejného obstarávania „Montáž okien bloku E a F“ je založená aj zmluva o dielo č.2015/05. Predmetom zmluvy je zhotovenie diela v rozsahu podľa cenovej ponuky č.: 41512450 – výroba a montáž plastových okien a dverí zo dňa 2.12.2015. Zákazka bola vyfakturovaná dňa 31.12.2015. Dátum dodania na faktúre č 306/15 je 28.12.2015. Organizácia nepredložila Protokol o odovzdaní diela s dátumom, ktorý by bol rovnaký alebo nižší ako dátum fakturácie (t.j. 31.12.2015). To znamená, že dodávateľ vyfakturoval zákazku pred odovzdaním diela a podpísaním odovzdávacieho protokolu.

Legislatíva:

Článok IV. Odsek 2 Zmluvy o dielo č. 2015/05 zo dňa 14.12.2015 – cena je splatná pri podpise preberacieho protokolu, najneskôr v lehote 14 dní od podpisu protokolu o prevzatí diela.

59. Zistenie:

Na zázname o jazde chýbajú podpisy prepravovaných osôb.

Legislatíva:

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

Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

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

60. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola pri dodávateľských faktúrach v roku 2014 bola vykonávaná na krycích listoch – iba súlad s rozpočtom a na realizačnom kontrolnom liste – súlad s rozpočtom, vecný, formálny, a číselný súlad s objednávkou, uzatvorenou zmluvou a súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách. Nebol overovaný súlad s ďalšími súvisiacimi prepismi, vykonanie resp. nevykonanie verejného obstarania nebolo podpísané zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie. Napriek tomu, že na krycích listoch k faktúram bola predtlač predbežnej finančnej kontroly, organizácia nevyužívala túto možnosť a na vytvorenom realizačnom kontrolnom liste nevykonávala dostatočne predbežnú finančnú kontrolu. Obdobný nedostatok sa vyskytoval aj v pokladničných dokladoch.

Legislatíva:

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

61. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu.

62. Zistenie:

Na zmluvách nebolo zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 písm. 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.

63. Zistenie:

Pri návrhu odmien pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

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

64. Zistenie:

Predbežná finančná kontrola pri dodávateľských faktúrach v roku 2014 bola vykonávaná na krycích listoch – iba súlad s rozpočtom a na realizačnom kontrolnom liste – súlad s rozpočtom, vecný, formálny, a číselný súlad s objednávkou, uzatvorenou zmluvou a súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách. Nebol overovaný súlad s ďalšími súvisiacimi prepismi, vykonanie resp. nevykonanie verejného obstarania nebolo podpísané zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie. Napriek tomu, že na krycích listoch k faktúram bola predtlač predbežnej finančnej kontroly, organizácia nevyužívala túto možnosť a na vytvorenom realizačnom kontrolnom liste nevykonávala dostatočne predbežnú finančnú kontrolu. Obdobný nedostatok sa vyskytoval aj v pokladničných dokladoch.

Legislatíva:

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

65. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

66. Zistenie:

Na zmluvách nebolo zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 písm. 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	21
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	4
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	3
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	8
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде	
opatrenia príslušných ministerstiev	8
Iné VZPP	6
S p o l u	54
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie	3
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	4

- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	4	
S p o l u	12	
S p o l u (A+B)	66	
Názov a adresa:	DSS Púchov – Nosice, Nosice 57, 02001 Púchov	
Štatutár:	Ing. Gabriela Hrončeková, poverená riadením	
Číslo poverenia:	37/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie: VPD 87/2014 – CP 4/2014, VPD 100/2014 – CP 5/2014, VPD 126/2014 – CP 8/2014, – zamestnancovi vznikol nárok na náhradu stravného, napriek tomu nebolo vyplatené. Legislatíva: § 4 ods. 1 písm. c/ zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné.</p> <p>2. Zistenie: Cestovné príkazy boli predložené na schválenie až v deň pracovnej cesty. Legislatíva: Vlastná smernica – Cestovné náhrady čl. II – zamestnanec, ktorý je vyslaný na pracovnú cestu, je povinný najneskoršie jeden deň pred nástupom pracovnej cesty predložiť riaditeľke DSS Púchov – Nosice riadne vypísaný cestovný príkaz ku schváleniu.</p> <p>3. Zistenie: Kontrolou žiadaniek a cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci, ktorí žiadali o prepravu nemali vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu. Legislatíva: § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v § 1 ods. 2 na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.</p>	

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	0
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	0
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	0
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	3
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	0
S p o l u	3
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na VO	0
- Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	1
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	0
S p o l u	1
S p o l u (A+B)	4

Názov a adresa:	SOSOaS Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Ján Hargaš, PhD.
Číslo poverenia:	38/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015

Kontrolovaná problematika:

Komplexná

Kontrolné nálezy:**1. Zistenie:**

V Pracovnom poriadku školy nie sú u pedagogických zamestnancov presne stanovené podmienky súvisiace s vykonávaním práce mimo pracoviska.

Legislatíva:

§ 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch, podľa ktorého riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno - vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy.

2. Zistenie:

Organizácia nedodržala podmienku a neoznačila zadávanie zákazky u konvektomatu ako nedokonané s jedným dodávateľom.

Legislatíva:

Súhlas č. 776. Na začatie verejného obstarávania - „Nedokonanie zákazky s jedným dodávateľom (EKS označí zadávanie tejto zákazky za nedokonané a nedôjde k uzatvoreniu zmluvy)“.

3. Zistenie:

Organizácia pri zaradení konvektomatu do OC zaradila aj spotrebný materiál v celkovej hodnote 459,60 €.

Legislatíva:

s **§ 7 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.

4. Zistenie:

Na výdavkových pokladničných dokladoch č. 94, č.123, č. 127, č.128 a č.109 z roku 2014 bol nákup materiálu na technickú olympiádu účtovaný na účet 518 Služby.

Legislatíva:

§ 36 odsek 6 a) opatrenia MF/16786/2007-31 - Spôsobom A sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto: v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch;

5. Zistenie:

Na výdavkových pokladničných dokladoch č.94, č.123, č. 127, č.128 a č.109 z roku 2014 a č. 144 z roku 2015 boli nesprávne zatriedené výdavky.

Legislatíva:

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

klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

6.Zistenie:

Na výdavkových pokladničných dokladoch č.115, č. 132, č.133, č.734, č.735, č.802, č.819, č.819, č.820 z roku 2014 a na doklade č. 140 z roku 2015 boli doložené nečitateľné doklady (cestovné lístky).

Legislatíva:

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

7.Zistenie:

Faktúry č. 062/14 a 063/14 za odborné prehliadky a revízie boli zaúčtované na účet 511 Opravy.

Legislatíva:

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

8.Zistenie:

Zálohové dodávateľské faktúry č. 058/14, č.139/14, č. 663/15 od Slovenského plynárenského podniku, a.s. neboli účtované na účte 314.

Legislatíva:

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

9.Zistenie:

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

Legislatíva:

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

10.Zistenie:

Niektoré inventarizačné zápisy ČIK napr. účty 221,311,321,323 a pod),neobsahovali všetky náležitosti.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - pretože Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

11.Zistenie:

Nesúlady medzi názvami pozemkov na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

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

12.Zistenie:

Organizácia zaradila pod inv. číslo P 274 majetok v OC 283 144,36 € -, Dostavba vstupných priestorov + nadstavba“ súp. číslo 2262/80- Piešťanská ulica. Na liste vlastníctva č. 3191 je zapísané odborné učilište pod jedným súpisným číslo 2262.

Legislatíva:

č. 595/2003 Z. z. Zákona o dani z príjmov § 29 ods. 1 – za technické zhodnotenie sa na účely tohto zákona rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy...

13.Zistenie:

Pri faktúre č.647/14 na právne poradenstvo týkajúce sa sociálnej budovy v hodnote 600,00 Eur nebol doložený žiadny doklad, na ktorom by bol uvedený a odsúhlasený počet hodín.

Legislatíva:

Článok IV Odmena a platobné podmienky Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 4.10.2014 – Výška odmeny sa vypočíta na základe hodinovej sadzby: 25,- euro bez DPH. Počet fakturovaných hodín odsúhlasia Klient a Poskytovateľ pred vystavením faktúry.

14.Zistenie:

Pri faktúre č.647/14 na právne poradenstvo týkajúce sa sociálnej budovy v hodnote 600,00 Eur nebol doložený žiadny doklad, na ktorom by bol uvedený a odsúhlasený počet hodín.

Legislatíva:

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

15.Zistenie:

Zmluvy boli zverejňované s niekoľko dňovým až niekoľko mesačným odstupom, niektoré neboli zverejnené vôbec.

Legislatíva:

§ 5a) odsek 9 Zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám - povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

16.Zistenie:

Niektoré pracovné náplne zamestnancov majú nesprávne uvedené katalógové čísla.

Legislatíva:

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

17.Zistenie:

U zamestnanca OČ 88 v oznámení o výške platu bola uvedená platová trieda 12, avšak v pracovnej náplni bola uvedená trieda 11.

Legislatíva:

§ 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.

18.Zistenie:

Organizácia o uzatvorených dohodách nevedie zodpovedajúcu evidenciu a vykonanie dohodnutých prác a pracovných činností nebolo doložené súpisom vykonaných prác a pracovných činností,

Legislatíva:

§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka 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, a viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené. **písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**

19.Zistenie:

Organizácia v kontrolovanom období pri nákupoch tovarov a služieb neuskutočňovala vo väčšine prípadov verejné obstarávanie.

Legislatíva:

§ 9 odsek 1 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní - Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

20.Zistenie:

Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná pri všetkých finančných operáciách a v priebehu celej finančnej operácii (na cestovných príkazoch, zmluvách, oznámení o výške funkčného platu, dodávateľských faktúrach).

Legislatíva:

§ 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov		
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve		7
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole		1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		4
Iné VZPP		4
S p o l u		20
B.Interných predpisov, smerníc a. i.		
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		
S p o l u (A+B)		20
Názov a adresa:	Gymnázium Nové Mesto nad Váhom, Športová 41 915 01 Nové Mesto nad Váhom	
Štatutár:	Mgr. Mária Vitásková, riaditeľka	
Číslo poverenia:	39/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2014 do 31.12.2015	

Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie : Na pokladničných dokladoch v roku 2015 boli záznamy finančnej kontroly vykonávané formálne, pretože boli vykonávané iba jednou poverenou zodpovednou osobou, napriek tomu, že organizácia mala v kontrolovanom období poverené 3 osoby, zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly</p> <p>Legislatíva: § 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – 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.</p> <p>2. Zistenie: Na viacerých cestovných príkazoch je nesprávne uvedený dopravný prostriedok, pri pracovnej ceste bol použitý ako dopravný prostriedok „auto cudzie“, avšak na cestovnom príkaze bol uvedený ako „auto vlastné“</p> <p>Legislatíva: § 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.</p> <p>3. Zistenie: Pri cestovných príkazoch, kde je uvedený ako dopravný prostriedok „auto vlastné“, chýba povolenie riaditeľa organizácie na použitie vlastného motorového vozidla (Dohoda o použití vlastného motorového vozidla), fotokópia havarijného poistenia aj technického preukazu.</p> <p>Legislatíva: čl. 7, bod č. 1 Smernice TSK č. 2/2015 – Náhrady za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovnej ceste - Použitie cestného motorového vozidla okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa pri pracovných cestách je možné len po predchádzajúcom písomnom súhlase zamestnávateľa. Súčasťou „Povolenia na použitie súkromného motorového vozidla“ (príloha č. 11 Smernice č. 2/2014 Prevádzka motorových vozidiel Úradu TSK), je fotokópia dokladu o úhrade poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijného poistenia a fotokópia časti technického preukazu vozidla, ktorá stanovuje spotrebu PHL.</p> <p>4. Zistenie: Pri niektorých cestovných príkazoch (napr. CP č. 41 – VPD 3.3.2014, CP č. 040 – VPD 25.2.2014, CP č. 14 – VPD 30.1.2014, CP č. 3 – VPD 17.1.2014, CP č. 137 – VPD 1.12.2015, CP č. 128 – VPD 10.11.2015) pri použití vlastného motorového vozidla boli cestovné náhrady preplácané vo výške cestovného podľa platného sadzovníka SAD alebo ŽSR, táto výška cestovného však nebola preukázaná</p>	

žiadnym podkladom, na základe ktorého by bolo možné skontrolovať a preukázať v danom období platné sadzby cestovného

Legislatíva:

§4 ods. 1 písm. a/ zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov.

5. Zistenie:

Na zahraničnom cestovnom príkaze CP č. 062 (VPD č. 69, 28.3.2014) nie je schválený preddavok pre cestujúceho

Legislatíva:

§ 36 ods. 1) Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

6. Zistenie:

Záznamy finančnej kontroly na krycích listoch k faktúram boli vykonávané formálne, pretože boli vykonávané iba jednou osobou, napriek tomu, že organizácia mala v kontrolovanom období poverené 3 osoby, zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

§ 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - 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.

7. Zistenie:

Pri faktúrach boli priložené objednávky, na ktorých nebola uvedená cena tovaru, služby.

Legislatíva:

čl. 4, časť A) bod 2.a vlastnej internej Smernice „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ – v objednávke zamestnanec uvedie najmä ...požadované množstvo, mernú jednotku, jednotkovú cenu, cenu spolu vrátane DPH...

8. Zistenie:

Organizácia vystavuje fiktívne faktúry, kde *dodávateľ* je Sociálny fond, *odberateľ* Gymnázium M. R. Štefánika, fakturovaná suma je predpis sumy prídeltu do sociálneho fondu.

Legislatíva:

Smernica TSK o vedení účtovníctva, článok 11. Sociálny fond, kde je podrobný popis účtovania Sociálneho fondu.

§ 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.

9. Zistenie:

Kontrolou bolo zistený nesúlad medzi názvom stavby na LV a evidenciou majetku - analytický stav na účte 021 Stavby, nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom stavieb zapísaných na liste vlastníctva (Stavba, Škola, Garáž) a v evidencii majetku (Školská budova, Byt školníka, Garáž).

Legislatíva:

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

10. Zistenie:

Na viacerých inventarizačných zápisoch – údaj skutočný stav majetku podľa inventúry, stav podľa účtovnej evidencie, rekapitulácia hodnoty zbierky – bol zabielený, prepisovaný – neúčtovná oprava.

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

11. Zistenie:

Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 1.9.2014, uzatvorená s – Anna Opatovská – ANOP, Nové Mesto nad Váhom - zmluva neobsahuje dojednanie o zmluvných pokutách a penále.

Legislatíva:

§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.

12. Zistenie:

Pri niektorých darovacích zmluvách boli ako podklad priložené faktúry, ktoré však boli vystavené na iného odberateľa darovaného predmetu alebo tovaru ako je darca uvedený na darovacej zmluve (konkrétne ide o darcu Rodičovské združenie pri Gymnáziu M.R. Štefánika). Vzniká tak nesúlad medzi podkladom k darovacej zmluve – faktúrou a darovacou zmluvou.

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 20 ods.2 Zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane výšky, písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. **Interná smernica o odmeňovaní pedagogických a nepedagogických zamestnancov, časť. 4 Odmeny** – návrh na poskytnutie odmeny, vrátane jej sumy písomne odôvodní bezprostredne nadriadený vedúci zamestnanec.

15. Zistenie:

Pri Priznaní odmien a pri Oznámení o výške a zložení funkčného platu pracovníkom bolo zistené, že nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly

Legislatíva:

§9 ods. 1 písm. a) až h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s - rozpočtom orgánu verejnej správy; rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov; osobitnými predpismi; medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia; uzatvorenými zmluvami.

16. Zistenie:

V smerniciach nie je uvedené, že organizácia musí vyhodnocovať spotrebu pohonných látok mesačne za jednotlivé motorové zariadenia, a zároveň spotreba pohonných látok nie je dostatočne a preukázateľne vedená v prevádzkovom zošite.

Legislatíva:

§8 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	5
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	3
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	3
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	2
S p o l u	14
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na VO	0
- Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2
S p o l u	4
S p o l u (A+B)	18

Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb Ul. P. Jilemnického 24, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Mária Hančínská, riaditeľka Strednej odbornej školy obchodu a služieb Trenčín
Číslo poverenia:	40/2016

Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Zistenie: Pri zahraničných cestovných príkazoch (CP 6/2015 – ZC až CP 13/2015 - ZC) nebol vyplatený preddavok.</p> <p>Legislatíva: § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách: Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.</p> <p>2. Zistenie: Pri niektorých faktúrach z roku 2014 neboli priložené doklady – krycie listy, účtovacie predpisy, dodacie listy a pod.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Zistenie: Pri niektorých faktúrach z roku 2014 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola. Legislatíva: § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite: Organizácia je povinná so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami a pod. Termín: priebežne.</p> <p>4. Zistenie: Pri vykazovaní spotreby pohonných hmôt bolo zistené, že v rekapitulácií nákupu a spotreby PHM za rok 2014 a 2015 bol vykázaný rozdiel medzi skutočnou a normovanou spotrebou - nadspotreba litrov. Tento rozdiel (nadspotreba PHM) nebol predmetom rokovania škodovej komisie. Kontrolou bolo zistené, že organizácia celkovú skutočnú spotrebu účtovala ako manko bez prijímania opatrení, resp. bez prerokovania v škodovej komisii.</p> <p>Legislatíva: § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien– účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>5. Zistenie:</p>	

Písomné vyhlásenia zodpovedných osôb pred začatím inventarizácie boli v niektorých prípadoch podpísané po dátume začiatku inventúry.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Inventúrne súpisy DHNM a KHNM v kontrolovanom období neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy DHNM a KHNM v kontrolovanom období neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

Inventúrne súpisy boli podľa predložených písomných dokladov vypracované neskôr, ako sa konala inventúra, resp. bol vykonaný podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Legislatíva:

§ 30 ods. 2, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje : **a)** obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska **b)** deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry **c)** stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 **d)** miesto uloženia majetku, **e)** meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, **f)** zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25, **g)** zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, **h)** odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru, **i)** meno, priezvisko a

podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, **j)** poznámky.

9. Zistenie:

Pri vyradení hnutel'ného majetku v roku 2015 v nadobúdacej hodnote 8 604,76 € (inv. číslo 8154 - 17 kusov PC, mon.17"LCD Yusmart, klav. Prestigio, myš Génus, DVD+R/RW Nero Samsung) organizácia nepredložila kontrolnej skupine rozhodnutie predsedu VÚC TSK o vyradení majetku.

Legislatíva:

Článok 32 , ods. 3, písmeno b.) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, ktoré boli schválené Uznesením zastupiteľstva TSK č.137/2014 dňa 07.07. 2014 a podľa ktorého o vyradení majetku z evidencie rozhoduje predseda TSK, ak ide o hnutel'ný alebo nehmotný majetok v nadobúdacej hodnote nad 1 700 €.

10. Zistenie:

Návrhy na priznanie odmeny zamestnancom podľa ust. § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. neboli predkladané a odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom.

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

V Pracovnom poriadku č. 3/P/2012 nie sú u pedagogických zamestnancov stanovené podmienky súvisiace s vykonávaním práce mimo pracoviska.

Legislatíva:

§ 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch: riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy.

12. Zistenie:

Pri dokumentácii k verejnému obstarávaniu na akciu „**Projektová dokumentácia Stavebné úpravy priestorov v SOŠ Obchodu a služieb**“ sa nenachádzajú čestné prehlásenia členov komisie na vyhodnotenie ponúk.

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

Kontrolou žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidiel a dokladov o vyúčtovaní spotreby vozidiel bolo zistené, že na týchto

dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (prepísovanie, zabiľovanie).

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

14. Zistenie:

Kontrolou záznamov o používaní malých hospodárskych strojov bolo zistené, že na záznamoch z kosenia boli vykonávané neúčtovné opravy (prepísovanie, zabiľovanie).

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	8
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	
Iné VZPP	1
S p o l u	13
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1

Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1	
S p o l u	2	
S p o l u (A+B)	15	
Názov a adresa:	Úrad TSK – k čerpaniu úveru	
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK	
Číslo poverenia:	41/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Ing. Jana Ježíková	
Kontrolované obdobie:	Stav k 01.01. 2017	
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola na dodržiavanie podmienok prijatia návratných zdrojov	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Považská Bystrica	
Štatutár:	RNDr. Mária Vydrová, riaditeľka	
Číslo poverenia:	42/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola	
Kontrolné nálezy:	<p>1. Zistenie Organizácia nevyhotovuje fotokópie pokladničných dokladov.</p> <p>Legislatíva: § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.</p> <p>2. Zistenie: Pri niektorých pokladničných dokladoch nie sú výdavky správne zatriedené podľa rozpočtovej klasifikácie.</p> <p>Legislatíva: Opatrenie MF/010175/2004 – 42 z 8. Decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia</p>	

a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov verejnej správy.

3. Zistenie:

Na jeden výdavkový doklad – preplatenie viacerých pokladničných bločkov z viacerých dní.

Legislatíva:

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

4. Zistenie:

Vyúčtovanie cestovného príkazu nie je totožné s príkazom na pracovnú cestu.

Legislatíva:

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

5. Zistenie:

Na zahraničnom cestovnom príkaze nebol schválený preddavok pre cestujúceho.

Legislatíva:

§36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

6. Zistenie:

Organizácia platí pravidelné faktúry – telekomunikačné poplatky Orange – nad limit povolený smernicou TSK.

Legislatíva:

Smernica TSK č. 3/2015 (platná od 1.6.2015) – O používaní služobných mobilných telefónov a mobilných internetových pripojení. Podľa čl. 2, ods.8 – riaditeľom organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK sa na používanie služobného mobilného telefónu, bez ohľadu na používaného operátora, stanovuje mesačný limit 40,00€ vrátane DPH. Čiastku, ktorá prekročí stanovený limit, je riaditeľ povinný uhradiť na účet organizácie, ktorej je štatutárom.

7. Zistenie:

Organizácia nepredložila inventúrne súpisy ČIK tak, ako to bolo stanovené v príkaze riaditeľky na vykonanie inventarizácie. Organizácia predložila len jeden inventúrny súpis za celý majetok, kde však sú len údaje a podpisy členov komisie, nie je uvedený a podpísaný predseda komisie.

Legislatíva:

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

účetníctva (§8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie, časť Ukladám, bod.2 – vypracovať inventarizačné zápisy, vrátane návrhov na odstránenie zistených nedostatkov a odovzdať podpísaný čiastkový inventarizačný zápis predsedov UIK.

Zásady pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre ČIK, bod.1 – ČIK musia byť najmenej trojčlenné, **bod 7.** – skutočné stavy inventarizovaného majetku sa zachytávajú v čiastkových inventúrnych súpisov, ktoré podpisuje predseda a členovia ČIK....

Vlastná smernica na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, čl. III. Zodpovednosť za vykonanie inventarizácie, časť Dieľcie inventarizačné komisie, písm. b) vyhotovujú inventúrne súpisy, časť **Inventarizácia musí obsahovať** – inventarizačné zápisy, inventarizačné súpisy, **čl. IV Inventúrne súpisy** - skutočný stav majetku, pri ktorom sa vykonala fyzická inventúra, sa zachytí v inventúrnych súpisoch pri fyzickej inventarizácii. Inventúrne súpisy sa vyhotovujú pomocou výpočtovej techniky a musia obsahovať tieto údaje: a) názov a sídlo účtovnej jednotky; b) deň začatia a ukončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná; c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa §25; d) miesto uloženia majetku; e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku; f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa ustanovení § 25; g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov; h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru; i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

8. Zistenie:

Nie všetky pracovné náplne sú aktualizované.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

10. Zistenie:

Nie všetky dohody obsahujú dochádzkový list, pracovné výkazy nie sú schválené príslušným vedúcim zamestnancom.

Legislatíva:

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správe, úplne, preukázateľne,

zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

11. Zistenie:

Doklady o dovolenke a návšteve lekára – dovolenkové lístky a priepustky – neobsahovali všetky potrebné údaje, neboli podpísované vedúcim zamestnancom a ani zamestnancom.

Legislatíva:

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

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	7
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	0
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	1
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	1
S p o l u	12
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na VO	0
- Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	3
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	1

S p o l u	5
S p o l u (A+B)	17
Názov a adresa: Stredná priemyselná škola, Bzinská, Nové Mesto nad Váhom	
Štatutár: Mgr. Peter Rebro	
Číslo poverenia: 43/2016	
Kontrolná skupina: Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie: Od 01.01.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika: Komplexná	
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: Organizácia priebežne neaktualizovala interné smernice Legislatíva: Zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č. 25/06 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 431/2002 z. z. o účtovníctve.</p> <p>2. Zistenie: Organizácia pri rozúčtovaní nákladov na HČ a PČ nedodržala – Príkaz riaditeľa č. 105 – Alokačné pravidlá pre rozúčtovanie mesačných faktúr za energie. Legislatíva: § 28 zákona o účtovníctve č. 523/2004 Z. Z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.</p> <p>3. Zistenie: Organizácia pri inventarizácii majetku k 31. 12. 2015 nevytvorila opravnú položku k majetku – k nevyužitej projektovej dokumentácii rekonštrukcie kotolne. Legislatíva: § 15 ods.1 opatrenia MF/16786/2007-31 - Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku.</p> <p>4. Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že na vystavených faktúrach za ubytovanie neuvádzala vo viacerých prípadoch počet osôb a počet dní ubytovania v danom termíne ani typ izby podľa cenníka, pri vystavených faktúrach za ubytovanie chýbala väzba, resp. odvolávka na</p>	

vyfakturovanú cenu uvedenú v cenníku.

Legislatíva:

§10 ods.1 písmeno b) zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve – obsah účtovného prípadu a § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve - účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

5. Zistenie:

Pokladničné doklady vystavované vo virtuálnej pokladni podnikateľskej činnosti za ubytovanie neboli chronologicky vzostupne doložené k číselnému poradiu pokladničných dokladov vystavovaných pre účely zaúčtovania.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené prekročenie povoleného denného limitu pokladne PČ .

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa č. 97 Zásady vedenia pokladne.

7. Zistenie:

Príjmové pokladničné doklady PČ neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie.

Legislatíva:

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

8. Zistenie:

K výdavkovému pokladničnému dokladu bol priložený nečitateľný doklad.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

Na cestovných príkazoch, kde bol uvedený ako dopravný prostriedok „auto vlastné“ , chýbala príloha - žiadosť o povolenie použitia vlastného motorového vozidla.

Legislatíva:

Príkaz riaditeľa organizácie č. 78 o uplatňovaní zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách .

10. Zistenie:

Kontrolou odberateľských faktúr za vybrané mesiace bolo zistené, že organizácia mala v niektorých prípadoch len fotokópie .

Legislatíva:

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

11. Zistenie:

K faktúram za opravy strechy neboli pripojené prílohy súpis prác a materiálov, ktoré boli vykonané a použité pri vykonaní prác.

Legislatíva:

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

12. Zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené inventúrne súpisy k účtu 042- Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Legislatíva:

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

13. Zistenie:

Predložené inventúrne súpisy inventúry pohonných látok nemali náležitosti inventúrnych súpisov.

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: písm. b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, písm. e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, písm. i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

14. Zistenie:

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/07 so Štefániou Kukanovou – DAILY-REST, Nové Mesto n/V - prenájom kuchyne s príslušnými priestormi nie je aktualizovaná .

Legislatíva:

Zákon č.446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení zákona č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení .

15. Zistenie:

Faktúry a zmluvy na dodávky energií neboli zverejňované na webovej stránke organizácie.

Legislatíva:

Zákon č. 211/2000 Z. z. zo 17. mája 2000, o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

16. Zistenie:

Niektoré pracovné náplne nie sú aktualizované podľa Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z.

Legislatíva:

Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z.

17. Zistenie:

Od 1.10.2015 bol vydaný s predchádzajúcim súhlasom predsedu TSK Dodatok č. 8 k Organizačnému poriadku SPŠ. V organizačnej štruktúre zanikla funkcia zástupcu pre TEČ a riadiacu funkciu zastáva pracovníčka vo funkcii Ekonóm - účtovník, ktorá riadi aj činnosť mzdového účtovníka – personalistu. Mzdová účtovníčka, ktorej zanikla riadiaca funkcia naďalej poberala príplatok za riadenie za obdobie od októbra 2015 do decembra 2015.

Legislatíva:

§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom sektore - Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

18. Zistenie:

Osobné príplatky zamestnancom boli priznávané priamo riaditeľom organizácie, neboli realizované na základe návrhu príslušného vedúceho zamestnanca ..

Legislatíva:

§10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom sektore - o priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

19. Zistenie:

Nie všetky návrhy na odmeny boli písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom.

Legislatíva:

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

20. Zistenie:

Prípustnosť finančnej operácie pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je vo všetkých prípadoch dostatočne

doložená vykonaním predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	12
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	1
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 211/2000 Z. z. O slobodnom prístupe info	1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	3
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	1
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	1
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	1
Iné VZPP	
S p o l u	21
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	
S p o l u	2
S p o l u (A+B)	23

Názov a adresa:	SOS sklárska Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Anna Krupičková
Číslo poverenia:	44/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Zistenie: SOS sklárska prenajíma nebytové priestory a prístroje a zariadenia v rámci podnikateľskej činnosti a tieto činnosti nemá uvedené v článku IV. Podnikateľská činnosť Zriadovacej listiny.</p> <p>Legislatíva: Článok IV. Podnikateľská činnosť Zriadovacej listiny – Organizácia môže vykonávať nasledovné podnikateľské činnosti: pohostinská činnosť, ubytovacie služby v ubytovacích zariadenia bez prevádzkovania pohostinských činností, organizovanie odborných kurzov.</p> <p>2. Zistenie: Pri účtovaní prenájmu sklárskej huty neboli doložené k pokladničným dokladom žiadne prílohy, kde by bol preukázateľne potvrdený čas prenájmu.</p> <p>Legislatíva: § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>3. Zistenie: Pri prenájme sklárskej huty, pri prenájme brusíčkovej dielne, vitrážovej dielne organizácia neuzatvárala zmluvy.</p> <p>Legislatíva: Čl. 21 odsek 2 d) Zásad hospodárenia s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, podľa ktorého nájom možno realizovať len na základe písomnej zmluvy o nájme.</p> <p>4. Zistenie: Dodávateľské faktúry na potraviny boli účtované na účet 112 Materiál na sklade.</p> <p>Legislatíva: § 36 odsek 6 a) opatrenia MF/16786/2007-31 - Spôsobom A sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto: v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch;</p> <p>5. Zistenie:</p>	

Na viacerých príjemkách neboli čísla účtov, na ktorých bolo účtované a chýbali podpisy osoby zodpovednej za účtovný prípad a za zaúčtovanie.

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Organizácia nesprávne zatriedila príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie. Prenájom sklárskej huty, brusičskej dielne, vitrážovej dielne, prenájom bytov organizácia účtovala ako príjem na položku 223 001 Za predaj výrobkov a služieb a nie na Príjmy z prenájmov 212 xxx, výdavky na potraviny zatriedila na položku 633 006 Všeobecný materiál, a nie na 633 011 Potraviny

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

Prekročenie stanoveného limitu hotovosti v pokladni podnikateľskej činnosti - dňa 3.3.2015 bol zostatok prostriedkov 512,28 €.

Legislatíva:

Dodatok č.1 k Pokynu riaditeľa školy č. 1/2013 – Podnikateľská činnosť školy a školských zariadení, ktorým bol od 1.1.2014 stanovený maximálny hotovostný limit 350 € v pokladni za podnikateľskú činnosť.

8. Zistenie:

Prekročenie stanoveného limitu hotovosti v pokladni hlavnej činnosti - dňa 20.4.2015 zostatok (723,98 €), 23.3.2015 (zostatok 664,83 €), 24.3.2015 (zostatok 653,55 €).

Legislatíva:

Článok 5.1 Smernice o vedení účtovníctva č.1/2015, podľa ktorého denný limit v pokladni SOŠS je stanovený na 650 €.

9. Zistenie:

Na zahraničných cestovných príkazoch č. 1/15, č.2/15, č.5/15,č.6/15, č.7/15 nebol písomne určený spôsob dopravy.

Legislatíva:

§ 3 odsek 1 Zákona č.283/2002 o cestovných náhradách - Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

10. Zistenie:

Faktúra č.104/14 od dodávateľa AutoCont Bratislava v hodnote 300 € za vernostnú licenciu ESET Endpoint Antivirus pre 20 PC na 2

roky bola účtovaná na účet 111 Obstaranie materiálu.

Legislatíva:

§ 58 odsek 5 h) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady za drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý majetok.

11. Zistenie:

Organizácia poskytla dňa 14.7.2014 preddavok Inchebe a.s. Bratislava za krytú plochu a registračný poplatok na akcii ART 2014 (výstava) vo výške 324 € bez písomne uzatvorenej zmluvy.

Legislatíva:

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

12. Zistenie:

Organizácia poskytla dňa 14.7.2014 preddavok Inchebe a.s. Bratislava za krytú plochu a registračný poplatok na akcii ART 2014 (výstava) vo výške 324 € bez písomne uzatvorenej zmluvy.

Legislatíva:

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

13. Zistenie:

Nesúlady medzi názvami pozemkov na LV a evidenciou majetku.

Legislatíva:

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

14. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

15. Zistenie:

Za predsedu ČIK bol menovaný zamestnanec (zodpovedný za zverené záväzky)

Legislatíva:

Zásady pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, kde hmotne zodpovedný zamestnanec

môže byť členom ČIK, avšak nesmie byť predsedom ČIK.

16. Zistenie:

Niektoré inventarizačné zápisy ČIK napr. účty finančného majetku 221, 213 neobsahovali všetky náležitosti inventarizačného zápisu.

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. zo účtovníctve - pretože Inventarizačný zápis je účtovný doklad, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

17. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve, 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.

18. Zistenie:

Pri návrhoch na vyradenie majetku chýbalo vyjadrenie vyraďovacej komisie ako bude s vyradeným majetkom naložené.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK ČL. 11 bod 3 a) - pretože Návrh na určenie majetku za prebytočný obsahuje návrh, akým spôsobom sa má s majetkom naložiť.

19. Zistenie:

Likvidačná komisia nevypracovala likvidačný protokol k vyradenému majetku, čím nepreukázala ako bol vyradený majetok zlikvidovaný.

Legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom TSK ČL. 11 bod 32 (4) - po schválení kompetentným orgánom likvidačná komisia vyhotoví protokol o fyzickej likvidácii majetku, ktorý podpisujú všetci členovia tejto komisie a štatutárny orgán správcu.

20. Zistenie:

Organizácia v účtovnom období roku 2014 neúčtovala o škode na odcudzenom majetku.

Legislatíva:

§ 26 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve- škodou na majetku sa rozumie neodstrániteľné poškodenie, odcudzenie alebo strata majetku.

21. Zistenie:

Organizácia v účtovnom období roku 2014 neúčtovala o škode na odcudzenom majetku.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – predmetom účtovníctva je účtovania skutočností o stave a pohybe majetku.

22. Zistenie:

Organizácia v účtovnom období roku 2014 neúčtovala o škode na odcudzenom majetku.

Legislatíva:

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

23. Zistenie:

Zamestnancovi s OČ 1059, nebol v zmysle organizačnej štruktúry priznaný príplatok za riadenie.

Legislatíva:

§ 8 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pretože vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

24. Zistenie:

Zamestnanec na pracovnej pozícii referent ekonomických činností bol nesprávne zaradený v 8. PT ako účtovník s KPČ 01.08.02 – Komplexné zabezpečenie účtovných agend.

Legislatíva:

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

25. Zistenie:

Organizácia pri nákupe potravín nežiadala oddelenie VO TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania.

Legislatíva:

Článok 6 odsek 2 a) Smernice predsedu TSK č. 6/2014 o postupe pri verejnom obstarávaní - pri zadávaní jednoduchých zákaziek, s výnimkou zákaziek podľa článku 8 ods. 5 tejto Smernice, je verejný obstarávateľ povinný: a) požiadať Oddelenie VO TSK o súhlas so zadaním jednoduchej zákazky, ktorý obsahuje najmä meno a funkciu zodpovednej osoby, záznam z vykonaného prieskumu trhu podľa prílohy č. 4 Smernice, na základe ktorého určil predpokladanú hodnotu zákazky a podmienky účasti, podrobný opis predmetu zákazky, návrh zmluvy alebo objednávky a stanovenie postupu zadávania jednoduchých zákaziek podľa odseku 3 tohto článku (vzor Požiadavky na verejné obstarávanie je v prílohe č. 3. A. Smernice).

26. Zistenie:

Organizácia nezabezpečila na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa a nemala ho vytvorený ani v čase výkonu kontroly

Legislatíva:

§ 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu verejného obstarávateľa v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

27. Zistenie:

Organizácia nezverejňovala štvrtročné súhrnné správy so zákazkami s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1000 € v profile verejného obstarávateľa

Legislatíva:

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

28. Zistenie:

Organizácia v prípade prekročenia skutočnej spotreby PH v porovnaní so spotrebou uvedenou v technickom preukaze nepristúpila k prelitrovaniu spotreby na základe meracieho ústavu.

Legislatíva:

§ 7 ods. 8 zákona č 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - pretože ak sa spotreba v technickom preukaze nezhoduje so skutočnou spotrebou alebo sa spotreba v technickom preukaze neuvádza, pre výpočet náhrady za spotrebované pohonné látky sa použije spotreba podľa technického preukazu cestného motorového vozidla rovnakého typu, s rovnakým objemom valcov motora a s rovnakým druhom pohonnej látky, alebo spotreba preukázaná dokladom vydaným osobou, ktorej bola udelená autorizácia podľa osobitného predpisu, alebo doplnujúce údaje výrobcu, dovozcu alebo predajcu preukazujúce spotrebu alebo inú spotrebu.

29. Zistenie:

Organizácia pri návrhom na odmeny zamestnancov nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

Legislatíva:

§ 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie

alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods.1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	9
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	1
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	2
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	2
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	2
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	
opatrenia príslušných ministerstiev	3
Iné VZPP	1
S p o l u	22
B. Interných predpisov, smerníc a. i.	
Smernica č. 6/2014 predsedu TSK na verejné obstarávanie	1
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	2
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	4
S p o l u	7
S p o l u (A+B)	29

Názov a adresa:	Považská knižnica v Považskej Bystrici, Ulica Štúrova 41/14, 017 45 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Ivana Knappová, riaditeľka
Číslo poverenia:	45/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Gymnázium Myjava, Jablonská 301/5, 907 01 Myjava
Štatutár:	PaedDr. Danka Micháľková, riaditeľka Gymnázia Myjava
Číslo poverenia:	46/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.
Kontrolované obdobie:	Od 01.01.2014 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1.Zistenie:	
Kontrolovaná organizácia nemá vypracovanú a schválenú Smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie.	
Legislatíva:	
Článok 6, ods. 3 Smernice predsedu TSK č.8/2014 o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie Trenčianskeho samosprávneho kraja , ktorá je v účinnosti od 01.09. 2014 v znení neskorších zmien a doplnkov a podľa ktorej sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK povinné vypracovať vlastnú smernicu o zriadení a pôsobnosti Vyrad'ovacej komisie a Likvidačnej komisie, prispôbenú na vlastné podmienky.	
2. Zistenie:	
Na stránke školy neboli zverejňované faktúry z rokov 2014 a 2015.	
Legislatíva:	
§ 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám , povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce: identifikačný údaj faktúry, popis fakturovaného plnenia, celkovú hodnotu fakturovaného plnenia, identifikáciu zmluvy, resp. objednávky s ktorou faktúra súvisí, dátum doručenia faktúry a identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.	
3.Zistenie:	
Pri niektorých inventúrnych súpisoch nebol vyznačený deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry.	
Legislatíva:	

§ 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.

4. Zistenie:

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

Legislatíva:

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

5. Zistenie:

Majetok inventárne číslo 7-753/0001 – koberec v nadobúdacej cene 131,45 € a majetok inventárne číslo 7-809/0551 – tlačiareň HP Laser Jet v nadobúdacej cene 419,57 € bol vyradený z evidencie ku dňu 30.11. 2015. Vymenovaná vyrad'ovacia komisia však rozhodla o vyradení uvedeného majetku až dňa 21.12. 2015

Legislatíva:

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

6. Zistenie:

Predmetom dokumentov a písomností o vyradení a likvidácií hnuťelného majetku neboli odborné technické posudky o ich neopraviteľnosti, nepoužiteľnosti, alebo nerentabilnosti opravy.

Legislatíva:

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

7. Zistenie:

V osobných spisoch pri oznámeniach o zložení funkčného platu bola predbežná finančná kontrola vykonávaná formálne.

Legislatíva

§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

8. Zistenie:

Dohoda o vykonaní práce č. 13, 14, 15, 16, 24/2015 boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce.

Legislatíva:

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

9. Zistenie:

Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola predbežná finančná kontrola vykonávaná formálne.

Legislatíva:

§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o **finančnej kontrole a vnútornom audite**, finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

10. Zistenie:

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

Legislatíva:

§ 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o **účetníctve** – 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účetníctve	3
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	1
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	

zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		
opatrenia príslušných ministerstiev		
Iné VZPP	1	
S p o l u	7	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	1	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	2	
S p o l u	3	
S p o l u (A+B)	10	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – Kolonka, ul. J. Smreka 486, 02001 Púchov	
Štatutár:	Mgr. Barbora Orgoníková, riaditeľka	
Číslo poverenia:	47/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý	
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Trenčín	
Štatutár:	Ing. Ľuboš Chochlík, riaditeľ	
Číslo poverenia:	48/2016	
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry Šebík, Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 1.1.2014 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola	

Kontrolné nálezy:

1. Zistenie:

K prvotným účtovným dokladom (pokladničné bločky) nie sú vyhotovované kópie, množstvo dokladov je nečitateľných

Legislatíva:

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

2. Zistenie:

Na pokladničných dokladoch v roku boli záznamy finančnej kontroly vykonávané formálne, pretože boli vykonávané iba jednou poverenou zodpovednou osobou, napriek tomu, že organizácia mala v kontrolovanom období poverené min. 3 osoby, zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Legislatíva:

§ 9 ods.2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – 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.

3. Zistenie:

Na jeden výdavkový doklad – preplatenie viacerých pokladničných bločkov z viacerých dní

Legislatíva:

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

4. Zistenie:

Na cestovných príkazoch pred uskutočnením služobnej cesty nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. Táto bola vykonávaná následne až pri vyúčtovaní cestovných náhrad.

Legislatíva:

§ 9 ods.4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez overenia predbežnou finančnou kontrolou.

5. Zistenie:

DFB15/309 – dátum vystavenia 10.12.2015, suma fa 294,20 €; DFB15/310 – dátum vystavenia 13.12.2015 – suma fa 473,10 €; DFB15/311 – dátum vystavenia 13.12.2015– suma fa 473,10 € - všetky faktúry sú vystavené od jedného dodávateľa, na nákup materiálu – PVC podlahoviny – celková suma faktúr – 1240,40 €

Legislatíva:

Obstaraním tovaru bez vykonania určeného spôsobu verejného obstarávania, organizácia porušila **§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

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

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

6. Zistenie:

Predložené inventúrne súpisy inventúry pohonných látok neobsahovali všetky náležitosti

Legislatíva:

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: písm. b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, písm. e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, písm. i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

7. Zistenie:

Doklady o dovolenke a návšteve lekára – dovolenkové lístky a priepustky – neobsahovali všetky potrebné údaje, neboli podpisované vedúcim zamestnancom, nebol vyznačený presný čas odchodu a príchodu na pracovisko.

Legislatíva:

Organizácia tým 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.

Prehľad o zistených nedostatkoch

A.Všeobecne záväzných právnych predpisov	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	4
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	2
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách	0

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	2
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	0
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	0
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	0
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	0
Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde	0
opatrenia príslušných ministerstiev	0
Iné VZPP	0
S p o l u	8
B.Interných predpisov, smerníc a. i.	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	0
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na VO	1
- Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov	0
- interné predpisy kontrolovaných subjektov	0
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)	0
S p o l u	1
S p o l u (A+B)	9
<hr/>	
Názov a adresa:	Gymnázium Partizánske
Štatutár:	Mgr. Vladimír Karásek
Číslo poverenia:	49/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
<hr/>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Partizánske

Štatutár:	Ing. Katarína Hartmanová																																
Číslo poverenia:	50/2016																																
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková																																
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2015 do 31.12.2015																																
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení																																
Kontrolné nálezy:																																	
1. Zistenie:																																	
Záznam o jazde neobsahoval podpisy používateľa vozidla, resp. vodiča, čím bol porušený bod 7. Písm a) Smernice pre používanie služobných motorových vozidiel. Nedoložením záznamu o jazde podpisom bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.																																	
Prehľad o zistených nedostatkoch																																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">A. Všeobecne záväzných právnych predpisov</td> </tr> <tr> <td>zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov</td> <td></td> </tr> <tr> <td>zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde</td> <td></td> </tr> <tr> <td>opatrenia príslušných ministerstiev</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Iné VZPP</td> <td></td> </tr> <tr> <td>S p o l u</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">B. Interných predpisov, smerníc a. i.</td> </tr> <tr> <td>Zásady hospodárenia s majetkom TSK</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie</td> <td></td> </tr> </table>		A. Všeobecne záväzných právnych predpisov		zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1	zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole		zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní		zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde		opatrenia príslušných ministerstiev		Iné VZPP		S p o l u	1	B. Interných predpisov, smerníc a. i.		Zásady hospodárenia s majetkom TSK		Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie	
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov																																	
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	1																																
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole																																	
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách																																	
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní																																	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce																																	
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov																																	
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách																																	
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov																																	
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde																																	
opatrenia príslušných ministerstiev																																	
Iné VZPP																																	
S p o l u	1																																
B. Interných predpisov, smerníc a. i.																																	
Zásady hospodárenia s majetkom TSK																																	
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie																																	

- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		
S p o l u (A+B)	1	
Názov a adresa:	Gymnázium Dubnica nad Váhom	
Štatutár:	Mgr. Adriana Vančová	
Číslo poverenia:	51/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková	
Kontrolované obdobie:	Od 01.07.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z komplexnej kontroly	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou	
Štatutár:	RNDr. Elena Kacvinská, riaditeľka	
Číslo poverenia:	52/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD.	
Kontrolované obdobie:	Od 01.09.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Domov sociálnych služieb Zemianske Podhradie	
Štatutár:	Mgr. Ivana Kosová, riaditeľka DSS Zemianske Podhradie	
Číslo poverenia:	53/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD.	
Kontrolované obdobie:	Od 01.08.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – SLOVEN Slávnica, Slávnica 68, 018 54	

Štatutár:	RNDr., PhDr. Martina Mutalová, PhD., riaditeľka
Číslo poverenia:	54/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.9.2015 do 31.3.2016
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – LÚČ Pruské, Pruské 399, 018 52
Štatutár:	Mgr. Anna Kancírová, poverená riadením
Číslo poverenia:	55/2016
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
<hr/>	

Názov a adresa:	Galéria Miloša Alexandra Bazovského, Palackého č. 27, 911 01 Trenčín		
Štatutár:	Mgr. Art. Barbora Varga Petriková, riaditeľka		
Číslo poverenia:	56/2016		
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý, Ing. Adela Gugová		
Kontrolované obdobie:	Od 1.7.2015 do 31.12.2015		
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení		
Kontrolné nálezy: Bez zistených nedostatkov			
<hr/>			
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja		
Štatutár:	Ing. Jaroslav Baška, predseda TSK		
Číslo poverenia:	57/2016		
Kontrolná skupina:	Mgr. Daniela Pechová, JUDr. Ľubomír Meravý		
Kontrolované obdobie:	Rok 2016		
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka zameraná na personálnu prácu a autoprevádzku		
Kontrolné nálezy: Bez zistených nedostatkov			
<hr/>			
Názov a adresa:	Správa ciest TSK, Brnianska 3, 911 05 Trenčín		
Štatutár:	Ing. Radovan Karkuš poverený riadením Správy ciest TSK		
Číslo poverenia:	58/2016		
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Ladislav Tóth, PhD.		
Kontrolované obdobie:	Rok 2016		
Kontrolovaná problematika:	Tematická – podnet		
Kontrolné nálezy:			
<p>1. Zistenie: Kontrolou bolo zistené, že zmena zmluvy nebola vykonaná písomnou formou.</p> <p>Legislatíva: Porušenie ustanovenia § 18 ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy musí byť písomná.</p>			
Prehľad o zistených nedostatkoch			
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">A. Všeobecne záväzných právnych predpisov</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>		A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov			

zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve		
zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole		
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách		
zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	1	
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce		
zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov		
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách		
zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov		
zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде		
opatrenia príslušných ministerstiev		
Iné VZPP		
S p o l u	1	
B. Interných predpisov, smerníc a. i.		
Zásady hospodárenia s majetkom TSK		
Smernica č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie		
- nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov		
- interné predpisy kontrolovaných subjektov		
- interné predpisy TSK (platné v kontrolovaných sub.)		
S p o l u		
S p o l u (A+B)	1	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Prievidza, T. Vansovej 32, 971 01 Prievidza	
Štatutár:	Mgr. Ján Mata, riaditeľ SOS Prievidza	
Číslo poverenia:	59/2016	
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD. Ing. Adela Gugová	
Kontrolované obdobie:	Od 01.09.2015 do 31.12.2015	
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení	

Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Regionálne kultúrne centrum v Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľudmila Húsková, riaditeľka RKČ v Prievidzi
Číslo poverenia:	60/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Ľuboš Savara, Mgr. Tóth, PhD. Ing. Adela Gugová
Kontrolované obdobie:	Od 01.09.2015 do 31.12.2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Správa ciest TSK
Štatutár:	Ing. Radovan Karkuš
Číslo poverenia:	61/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Mgr. Tóth, PhD
Kontrolované obdobie:	od 01.07. 2015 do 31. 12. 2015
Kontrolovaná problematika:	Kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou.
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Agentúra sociálnych služieb ASS n.o. Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Jaroslav Kusý
Číslo poverenia:	62/2016
Kontrolná skupina:	Ing. Marcela Vojtechová, Ing. Jana Ježíková
Kontrolované obdobie:	Rok 2015
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

