

Príloha č.: 1.

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	34/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	kontrola sťažností I. polrok 2008
Zistené nedostatky: 1. Pri sťažnosti č. ST/9/2008 z predložených dokladov ku kontrole bolo zistené, že sťažnosť smerovala proti triednej učiteľke pani N.P. a sťažnosť bola vyhodnotená ako opodstatnená. Kontrolou bolo zistené, že v zápisnici z prešetrenia sťažnosti nie je uvedené jej meno a podpis a ani záznam, že bola táto osoba oboznámená s obsahom zápisnice, čím došlo k porušeniu § 18 ods. 1) zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach , pretože orgán verejnej správy vyhotoví o prešetrení sťažnosti zápisnicu, ktorá o. i. obsahuje aj mená a podpisy osôb, ktorých sa zistenia priamo týkajú a ktoré boli oboznámené s obsahom zápisnice.	
Názov a adresa:	DD – DSS Bzince pod Javorinou , Bzince pod Javorinou 344, 916 11
Štatutár:	Eva Hanáčková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	35/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda , Ľubomír Múdry Šebík, Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky sociálneho fondu boli v roku 2005 až 2007 prevedené na účet neskôr. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde , pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1. 2. Dohody o vykonaní práce č. 5/05, 2/06, 4/06, 1/07. 2/07 – 4/07, 9/07 a 10/07 boli uzatvorené v deň výkonu práce, čím organizácia porušila ustanovenie § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. 3. Porovnaním súčtu za neuhradené faktúry v r. 2005 (79 692,50 Sk) v knihe došlých faktúr voči účtu 321 Dodávateľa (66 742,28 Sk), vznikol rozdiel +12 950,22 Sk, čím došlo k porušeniu § 8 ods.1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 4. Porovnaním súčtu za neuhradené faktúry v r. 2006 (30 377,00 Sk) v knihe došlých faktúr voči účtu 321 Dodávateľa (50 678,50 Sk), vznikol rozdiel -19 901,70 Sk, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	

5. Porovnaním súčtu za neuhradené faktúry v r. 2007 (70 334,30 Sk) v knihe došlých faktúr voči účtu 321 Dodávateľa (104 159,30 Sk) vznikol rozdiel –33 825,00 Sk. Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaúčtovala nevyfakturovanú dodávku za spotrebu vody IV.Q 2007 v hodnote 33 825,00 Sk na účet 321 dodávateľa, čím došlo **k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre vyššie územné celky**, nakoľko uvedená dodávka nebola účtovaná podľa § 54 ods. 10) na účet 389 Prechodné účty aktív a pasív, kde sa účtujú k poslednému dňu účtovného obdobia pasívne odhadné položky, ktoré nie je možné účtovať ako obvyklý záväzok, napríklad nevyfakturované dodávky.
6. Pozemok organizácie, ktorý pozostáva z dvoch parcelných čísiel 88/3 a 88/12 ako zastavané plochy a nádvoria **nemá zaevidovaný v účtovníctve**. Došlo k **porušeniu § 8 ods.3, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** tým, že **účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady** podľa § 3 tohto zákona.
7. Pozemok nebol ocenený, čím došlo **k porušeniu § 25 ods. 1) pís. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** tým, že obstarávacou cenou oceňuje účtovná jednotka hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, a pís. d) „z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia“, s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami.
8. Uvedený majetok - pozemok, nebol predmetom inventarizácie za kontrolované obdobie, čím **došlo k porušeniu § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30, teda organizácia ku dňu inventúry nevykonala kompletnú dokladovú inventúru, čím došlo **k porušeniu § 29 ods. 1) uvedeného zákona**, inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
9. Predložené inventárne súpisy majetku DHM, zásob a majetku OE nemali predpísané náležitosti, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.
10. V inventúrnom súpise dlhodobého hmotného majetku sa nachádza majetok so vstupnou cenou obstarania 0,00 Sk, čím došlo **k porušeniu § 24 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25 ods.1 , kde z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov sa oceňuje a) obstarávacou cenou hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.
11. Organizácia mala spracovanú Smernicu o hospodárení a prevádzke služobného motorového vozidla, kde bola stanovená norma spotreby letná a zimná, čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 2) písmeno l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.
12. Z predložených dokladov za roky 2005, 2006 a 2007 vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii v správe

popísaných prípadoch **plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** /vid'. Sociálny fond, dohody o vykonaní práce.../. Priebežná finančná kontrola v DD–DSS sa nevykonáva. **Došlo tým k porušeniu § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	DD – DSS Chmelinec Púchov , Hoštinská č. 1620, 020 01 Púchov
Štatutár:	Ing. Július Mužila - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	36/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková, Cibulková
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Pracovný poriadok DD a DSS nie je v súlade s platnými právnymi predpismi, Smernica o inventarizácii majetku nie je v súlade s Príkazom predsedu TSK, Smernica o ochrane majetku TSK nie je aktualizovaná, Smernica – kosačka, neobsahuje časť o používaní vyžínačky. 2. Bločky - doklady o kúpe tovaru nie sú čitateľné, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 3. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že došlo k porušeniu § 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Pretože nebol zamestnávateľom určený začiatok cesty. 4. Pri FA chýba protokol o prevzatí prác, objednávky sa nevypisujú podľa predtlače, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Bol porušený § 70 ods. 3, 4, 5, 7) zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci - nesplnenie kvalifikačných a osobitných kvalifikačných predpokladov zamestnankyne. 6. Bol porušený § 3 ods. 3) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme – zamestnanec musí spĺňať kvalifikačné predpoklady uvedené v katalógu po celý čas výkonu práce. 7. Bol porušený § 3 ods. 3) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme - zaradenie pracovníčky do 9 PT bez splnenia kvalifikačného predpokladu VŠ vzdelanie prvého stupňa alebo udelenie výnimky. 8. Bol porušený § 19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – zlým zaradením zamestnanca do PT nebola zabezpečená maximálna hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov. 9. Bol porušený § 30 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – nevypracovanie inventarizačných zápisov 10. Bol porušený § 24 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – organizácia vedie majetok s nulovou hodnotou. 11. Bol porušený § 35 ods. 1, 3) písm. b/ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – nearchivovanie pracovných zostáv z inventarizácie	

12. Bol porušený § 30 ods. 2) písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - nie všetky inventúrne súpisy obsahujú deň začatia inventúry, deň ukončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ako i meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby.
13. Dňa 2. 1. bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, pričom práca mala byť vykonávaná od 1. 1., čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2) Zákonníka práce - dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
14. V popísaných prípadoch došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. – neoverovali každú finančnú operáciu (faktúry, objednávky).
15. Organizácia vybrala cenovú ponuku s najvyššou cenou, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti a efektívnosti. Organizácia nepredložila kritéria na vyhodnotenie ponúk, čím došlo zároveň k porušeniu § 35 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO - verejný obstarávateľ okrem jednotlivých kritérií určí aj pravidlá uplatnenia kritérií, ktorými zabezpečí kvalitatívne rozlíšenie splnenia jednotlivých kritérií.
16. Dokumentácia VO neobsahovala obálky v ktorých boli CP doručené, čím došlo k porušeniu § 39 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
17. Organizácia vykonala výmenu podlahovej krytiny v sume 125 605 Sk bez súhlasu TSK, čím došlo k porušeniu Smernice TSK č. 2/2007 zo dňa 23. 2. 2007 - organizácia postupovala metódou priameho zadania bez súhlasu TSK
18. Organizácie nemá na používanie krovinorezu vypracovanú smernicu. Nevedie záznam o prevádzke krovinorezu, nákupe a spotrebe PL, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Názov a adresa:	Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Daniel Beníček - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	37/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	p. Mičúnková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SOU strojárské a elektrotechnické Dubnica nad Váhom (od 1. 9. 2008 Spojená škola) L. Štúra č. 1, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Anton Chovanec - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	38/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, Múdry - Šebík , Mičúnková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola

Zistené nedostatky:

1. Kontrolou bolo zistené, že nebol doložený zápis o prevzatí vykonaných prác, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**
2. V kontrolovanom období r. 2005 SOU zadalo opravu budovy bez výberového konania. Kontrolovaný subjekt nepredložil uzatvorenú zmluvu s dodávateľom a zápis o prevzatí vykonaných prác. Čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.** Ďalej bol porušený **čl. II, bod 2, pís. c) Organizačnej smernice SOU č.11/2004 – Postup pri zabezpečovaní verejného obstarávania**, kde je uvedené že obstarávateľ je povinný požiadať TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv ak predpokladaná cena za údržbu a opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. Zároveň **bol porušený čl. 2, bod 2 Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK k verejnému obstarávaniu**, kde je uvedené, že obstarávateľ je povinný požiadať v súlade s týmto pokynom úrad TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv v tom prípade, ak predpokladaná cena za údržbu, alebo opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. **Organizácia porušila § 2 ods.1 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní**, preto že obstarávatelia sú povinní pri uzatváraní zmlúv používať metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona.
3. Organizácia na základe objednávky zadala stavebné práce. Dodávateľská firma fakturovala stavebné práce na rekonštrukcii budovy v čiastke 2 500 000 Sk. Kontrolovaný subjekt nepredložil uzatvorenú zmluvu s dodávateľom a zápis o prevzatí vykonaných prác, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.** Ďalej bol porušený **čl. II, bod 2, pís. c) Organizačnej smernice SOU č.11/2004 – Postup pri zabezpečovaní verejného obstarávania**, kde je uvedené že obstarávateľ je povinný požiadať TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv ak predpokladaná cena za údržbu a opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. Zároveň **bol porušený čl. 2, bod 2 Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK k verejnému obstarávaniu**, kde je uvedené, že obstarávateľ je povinný požiadať v súlade s týmto pokynom úrad TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv v tom prípade, ak predpokladaná cena za údržbu, alebo opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. **Organizácia porušila § 2 ods.1) zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní**, kde je uvedené, že obstarávatelia sú povinní pri uzatváraní zmlúv používať metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona.
4. Organizácia zadala na základe objednávky stavebné práce. Dodávateľská firma fakturovala stavebné práce na rekonštrukcii budovy DM v čiastke 934 893,00 Sk. Kontrolovaný subjekt nepredložil uzatvorenú zmluvu s dodávateľom a zápis o prevzatí vykonaných prác, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods.1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.** Ďalej bol porušený **čl. II, bod**

2, pís. c/ Organizačnej smernice SOU č. 11/2004 – Postup pri zabezpečovaní verejného obstarávania, kde je uvedené že obstarávateľ je povinný požiadať TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv ak predpokladaná cena za údržbu a opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. Zároveň **bol porušený čl. 2, bod 2 Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK k verejnému obstarávaniu**, kde je uvedené, že obstarávateľ je povinný požiadať v súlade s týmto pokynom úrad TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv v tom prípade, ak predpokladaná cena za údržbu, alebo opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. **Organizácia porušila § 2 ods.1) zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní**, preto že obstarávatelia sú povinní pri uzatváraní zmlúv používať metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona.

5. Firma Gabriel SELEŠI SEGA, Dubnica nad Váhom fakturovala rekonštrukčné práce. U týchto uvedených faktúr nie je doložený zápis o prevzatí prác. Tým **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Organizácia uhradila vystavené fa za maliarske práce a opravu stropu DM u ktorých nie je doložené prevzatie prác a zápis o vykonaní predbežnej kontroly, čím **došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**. Zároveň organizácia **porušila § 2 ods. 1) zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní**, preto že obstarávatelia sú povinní pri uzatváraní zmlúv používať metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona.
7. Organizácia zadala opravu strechy telocvične firme Miroslav Bagin, Ilava priamym zadáním / objednávka č.94/06 zo dňa 11.6.2006/, aj keď cena opravy bola 59 100,00 Sk. Tým **bol porušený čl. 2, bod 2 Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK k verejnému obstarávaniu**, preto že obstarávateľ je povinný požiadať v súlade s týmto pokynom úrad TSK o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri obstaraní údržby a opráv v tom prípade, ak predpokladaná cena za údržbu, alebo opravu je jednorázovo vyššia ako 50 tis. Sk. **Organizácia ďalej porušila § 2 ods. 1) zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní**, preto že obstarávatelia sú povinní pri uzatváraní zmlúv používať metódy a postupy verejného obstarávania podľa tohto zákona.
8. Kontrolou bolo zistené, že Bc. AM bola zaradená na funkciu referent odborných činností **podľa katalógového čísla 09.05 - Zabezpečovanie správy hnutelného a nehnuteľného majetku**. Zaradenie zamestnanca do 9. platovej triedy je v rozpore s **Prílohou č.1 k nariadeniu vlády č. 341/2004 Z. z.**, pretože na uvedenú pracovnú činnosť je určené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa.
9. Z predložených dokladov za roky 2005 až 2007 vyplýva, že **vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v organizácii nezodpovedá zneniu § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**. V kontrolovanom období sa priebežná kontrola v SOUSaE nevykonávala, tým došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č.502/2001 Z. z. .
10. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že **došlo k porušeniu § 36 ods. 4) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.
11. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že **došlo k porušeniu § 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**. Pretože nebol zamestnávateľom určený dopravný prostriedok.

12. Z pokladne bola vydaná hotovosť vo výške 4 000 Sk bez výdavkového pokladničného dokladu na nákup tovaru, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, preto že účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a **§ 10 ods. 2)**, účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.
13. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 60324 zo dňa 31. 5 2006 na finančnú čiastku 1 038 Sk na reprezentačné občerstvenie a VPD – VHČ č. 15-0098 z 8/2006 na sumu 3 240 Sk obsahujú účtovné doklady ktoré sú nečitateľné. Ďalej bolo zistené, že na príjmovom pokladničnom doklade VHČ č. 12-60446 z 07/2006 je ako účel uvedené v príjme „tržba“ bez doloženia prvotných dokladov. Tým **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň **došlo k porušeniu § 10 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.
14. Organizácia v kontrolovanom období k 31.12.2005 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok za rok 2005 vo výške **576 412,10 Sk**, tieto označila ako pohľadávky nevymožiteľné a z časového hľadiska premlčané. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka, čím **došlo k porušeniu § 14 ods. 1), ods. 3) pís. a) a § 55 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. Súčasne **došlo k porušeniu § 20 ods. 14) pís. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
15. Organizácia v kontrolovanom období za rok 2006 evidovala pohľadávky voči odberateľom v hodnote **5 990 188,00 Sk**. Z toho vedie pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok vo výške **5 230 981,50 Sk**, tieto označila ako pohľadávky nevymožiteľné a z časového hľadiska premlčané. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka, **došlo k porušeniu § 14 ods. 1), ods. 3) pís. a) a § 55 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. Súčasne **došlo k porušeniu § 20 ods. 14) pís. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
16. Organizácia evidovala v kontrolovanom období k 31.12.2007 pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok boli vo výške **5 232 855,90 Sk**. K pohľadávkam po lehote splatnosti nad 1 rok nebola vytvorená opravná položka, čím **došlo k porušeniu § 14 ods. 1) ods. 3) pís. a) a § 55 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. Súčasne **došlo k porušeniu § 20 ods. 14) pís. d) zákona č. 595/2003 Z. z. O dani z príjmov**, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo

čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.

17. Kontrolou pokladničných dokladov za rok 2005 bol zistený na VPD č. 50 199 nákup krmiva pre psa v hodnote 266,00 Sk. Nakoľko organizácia nepreukázala v účtovnej evidencii výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 stav na účte 026 zvieratá, došlo uvedeným nákupom k **porušeniu § 19 ods. 6) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto zároveň došlo aj k **porušeniu § 31 ods. 1) pís. j) uvedeného zákona**.
18. Súhrnný zápis o inventarizácii majetku k 31.12. 2005 nebol vyhotovený. K inventúrnym súpisom boli priložené dielčie zápisy a správy o vykonaní inventarizácie. Inventarizácia majetku nebola vykonaná v plnom rozsahu a údaje uvádzané v „správach z inventarizácie“ sú rozdielne oproti účtovným údajom vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 **vyhotovenej k 31.12.2005**, čím došlo k **porušeniu § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30. Ďalej došlo k **porušeniu § 29 ods. 1**, inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a **§ 30 ods. 3 pís. b), inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom**. V predložených inventúrných súpisoch chýbala inventarizácia dielne objekt č. 104, čím došlo k **porušeniu § 30 ods. 2, písmeno b),e),i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
19. Inventarizácia majetku za rok 2006 **nebola vykonaná v plnom rozsahu** nakoľko nebola vykonaná inventarizácia obstarania dlhodobého hmotného majetku, tovaru na sklade a iných záväzkov. Došlo k **porušeniu § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30. Ďalej došlo k **porušeniu § 29 ods. 1**, inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
20. Kontrolou inventarizácie pozemkov za rok 2006 bolo zistené, že tieto nie sú ocenené samostatne podľa čísla parciel, v dokladovej inventarizácii boli priložené iba listy vlastníctva, čím došlo k **porušeniu § 24 ods. 1) a § 25 ods. 1) pís. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
21. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2007 nemá zaevidovaný v účtovnej evidencii majetok získaný prostredníctvom darovacích zmlúv č. 1 až 5/2007 v celkovej hodnote 187 218,00 Sk. Došlo tým k **porušeniu § 8 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** tým, že účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 tohto zákona.
22. **Kontrolou odpisovania majetku** bolo zistené, že organizácia v roku 2007 vykázala v účtovnom výkaze „Súvaha Úč ROPO SFOV

1-01“ na riadku č. 16- Dopravné prostriedky zostatkovú cenu v rovnakej hodnote ako v predchádzajúcom roku. Organizácia nepreukázala tvorbu odpisov k dopravným prostriedkom za rok 2007. Nevytvorením odpisov za účtovné obdobie **došlo k porušeniu § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka, ak nie je ďalej ustanovené inak, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Ďalej došlo **k porušeniu § 22 ods. 1) Opatrenia MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie - Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

Názov a adresa:	CSP Domino Prievdza , Veterná č. 11, 971 01 Prievdza
Štatutár:	PhDr. Iveta Lauková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	39/2008 JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 2. Nesprávnym účtovaním pohľadávok došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. (Nedostatok aj v r. 2007) 3. Neuplatnením práva došlo k premlčaniu pohľadávok, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písmeno b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov. (Nedostatok aj v r. 2007) 4. Neúčtovaním škody na účte 460 – Manká a škody došlo k porušeniu § 62 ods. 2) Opatrenia číslo 24501/2003-92 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, pretože výška mánk a škôd sa účtuje nezávisle na tom, akú výšku mánk a škôd sú povinné nahradiť iné osoby. Náhrady mánk a škôd sa na tomto účte neúčtujú. (Nedostatok aj v r. 2007) 5. K FA za rekonštrukciu kotolne nie je priložený súpis prác a materiálu, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. (10x) 6. Organizácia preplatila DF za podanie obedov. Nie je priložený zoznam stravníkov ani účel akcie. Táto suma bola zaúčtovaná na položku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. 633 006 Všeobecný materiál, kde nie je možné o týchto výdavkoch	

- účtovať, čím **došlo k porušeniu Metodického usmernenia č. 75 MF SR k č. MF/010175/2004-42.**
7. Organizácia preplatila DF č. 329/07 za ustajnenie koňa. Táto suma bola zaúčtovaná na položku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. 637 005 špeciálne služby, kde nie je možné o týchto výdavkoch účtovať, čím **došlo k porušeniu Metodického usmernenia č. 75 MF SR k č. MF/010175/2004-42.**
 8. Organizácia nepredložila nájomnú zmluvu, na základe ktorej boli uhrádzané FA za obdobie 1. 1. – 26. 10. 07, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
 9. Organizácia preplatila FA bez právneho podkladu, čím **porušila § 31 ods. 1) písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože boli poskytnuté verejné prostriedky bez uzatvorenia zmluvného vzťahu.
 10. K faktúre nie je priložený výkaz odpracovaných hodín ani zoznam učňov, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
 11. V Zmluve o dielo V čl. 4. je dohodnutá cena 297 494,60 Sk. Uhradením FA v celkovej sume 297 953,60 Sk vznikol rozdiel 459 Sk v neprospech DOMINO – CSP oproti dohodnutej zmluvnej cene, čím **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1) písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
 12. Kontrolou bolo zistené, že organizácia eviduje DF č. 525/07 a 625/07, ktorými boli uhradené kapitálové výdavky súvisiace s rekonštrukciou kotolne. Z výpisu bankového účtu je zrejmé, že FA boli uhradené a boli riadne zaúčtované. V účtovných dokladoch sa FA fyzický nenachádzajú a v priebehu kontroly ich organizácia nepredložila, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 13. Pokladničný blok z elektronickej pokladne je nečitateľný, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
 14. Na CP nie je určené miesto výkonu práce, čím **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ určí o.i. aj miesto výkonu práce. (4x)
 15. Na CP je vyúčtované použitie súkromného motorového vozidla, pričom chýba dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom o použití SMV na PC, čím došlo k **porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože ak sa zamestnanec *písomne dohodne* so zamestnávateľom, že pri PC použije cestné motorové vozidlo.
 16. Nie je preukázaný a doložený účel a miesto použitia zakúpeného stavebného materiálu, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
 17. Na CP je vyúčtované použitie súkromného motorového vozidla za náhradu v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy, pričom chýba dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom o použití SMV na PC, čím došlo k **porušeniu § 7 ods. 8) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ môže so zamestnancom *písomne dohodnúť* poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene.

18. Poskytnutím zálohy bez zaúčtovania v pokladničnom denníku **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
19. VPD č. 302/07 bolo zúčtovaných 826,50 Sk na reprezentačné účely. Nie je doložené pri akej príležitosti boli prostriedky reprezentačného fondu čerpané, čím **došlo k porušeniu § 2 ods. 1) Výnosu MF SR č. 11251/2004-4**, pretože výdavky na reprezentačné účely môžu byť použité, ak si to vyžadujú politické, hospodárske, spoločenské alebo pracovné dôvody. /3x/.
20. Zamestnanec má s organizáciou uzatvorenú pracovnú zmluvu **na dobu určitú do 30. 6. 2007**, ale v čase kontroly bol zamestnancom organizácie, teda v zmysle **§ 71 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** zamestnanec pokračoval po uplynutí dohodnutej doby s vedomím zamestnávateľa ďalej vo výkone práce, teda platí, že sa tento pracovný pomer zmenil na pracovný pomer na dobu neurčitú.
21. Organizácia nevedla v kontrolovaných rokoch 2005, 2006 a 2007 evidenciu dohôd o vykonaní práce, čím **porušila § 224 ods. 2) písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
22. Organizácia v roku 2005 v deň nástupu na vykonanie práce uzatvorila dohody o vykonaní práce v 4 prípadoch, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
23. Bola vyplatená odmena za vykonanú prácu v sume 6 580,- Sk brutto, bez právneho základu (organizácia nepredložila uzatvorenú dohodu o vykonaní práce, je priložená len evidencia dochádzky), čím **organizácia porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná.
24. Vyplatením odmeny bez právneho základu organizácia **porušila § 31 ods. 1) písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože boli poskytnuté verejné prostriedky bez uzatvorenia zmluvného vzťahu.
25. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uzatvorila dve dohody o vykonaní práce na vodoinštalátorske a murárske práce. Pri vyplatených odmenách chýba súpis vykonaných prác, čím **organizácia porušila § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
26. Kontrolovaný subjekt neuhrádzal zo SF príspevkov na stravu zamestnancom mesačne podľa počtu odobraných obedov, napr. v decembri 2006 bola realizovaná úhrada za mesiac október, v mesiaci júl 2007 odvodili na účet za odobraté obedy za mesiac máj a jún, ale nie v plnej výške (rozdiel 586,- Sk neodvodili na príjmový účet) a pod., tým že neboli uhrádzané v období, v ktorom časovo a vecne súviseli **kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, v ktorom časovo a vecne súvisia...
27. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.

28. Porovnaním stavu budov a pozemkov s LV, fyzickou obhliadkou objektov a porovnaním inventarizácie majetku bolo zistené, že na účte 021 je vedený príručný sklad a bazén, ktoré nie sú zapísané na LV. Na ulici Nábrehie sv. Cyrila a Metoda sa nachádzajú dve murované garáže a v objekte na Veternej ulici sa nachádza plechový sklad a kovová „vojenská“ nádrž stojanová na vodu, ktoré organizácia nevedie na účte majetku, respektívne ani na LV, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písmeno c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože správca je povinný majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného zákona.
29. Organizácia má uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov. Organizácia nepredložila kontrole písomný súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím **došlo k porušeniu Čl. 14 písmeno i) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**.
30. Zmluva o nájme nebytových priestorov – nájomca - ISSO s. r.o.,. Kontrolou bolo zistene, že organizácia za rok 2005 nefakturovala ani nevymáhala nájomné, čím **porušila § 7 ods. 2) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**.
31. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uzatvorila nájomnú zmluvu bez predchádzajúceho súhlasu predsedu TSK, čím **porušila Zásady hospodárenia s majetkom TSK Čl. 15 písm. a)**.
32. Z predloženého materiálu vyplýva, že inventarizácia majetku nebola vykonaná, čím **došlo k porušeniu § 29 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. /aj r. 2006 a 2007/**
33. Dokumentácia z VO je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
34. V Smernici na zabezpečenie hospodárnosti prevádzky cestných motorových vozidiel a záhradníckych strojov je norma spotreby osobných automobilov stanovená na zimnú a letnú normu, čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 2) písmeno l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.
35. Nedoložením výkazu jász **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
36. Pri uplatňovaní kontrolného systému sa používa „krycí list“, ktorý nie je vyplnený v súlade s predtlačou a chýbajú dátumy, kedy bola finančná kontrola vykonaná, podpisy zodpovedných osôb, teda predbežná finančná kontrola nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie každej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum Považská Bystrica, Ul. Odborov 244, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Viera Praženicová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	40/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Viera Kunšteková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	41/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Pracovné náplne obsahovali číselný kód podľa neplatného NV, čím došlo k porušeniu NV č. 341/2004. 2. CP boli vyplnené neúplne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 3. Pri preddavkových faktúrach neoverovali každú svoju finančnú operáciu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zák.č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. 4. Pri použití AUV na PC nebola účtovaná náhrada za použitie vlastného auta, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. 5. Na CP neboli vyplňované všetky údaje (spôsob dopravy a pod.), čím došlo k porušeniu § 7 ods.1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. 6. Organizácia mala neúplné objednávky, čím došlo k porušeniu § 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 7. Objednávky nevypisovali podľa predtlače (chýbalo uvedenie množstva tovaru a druhu), neboli vedené chronologicky, čím došlo k porušeniu § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 8. Inventarizačné súpisy neobsahujú náležitosti ako sú deň začatia inventúry, deň ukončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ako i meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 9. Neboli vypracované inventárne zápisy, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 10. Pri faktúrach chýba súpis prác a protokol o prevzatí prác, čím došlo k porušeniu § 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 11. Došlo k časovému nesúladu pri preúčtovaní príspevku na stravu zamestnancom zo SF, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 12. V objednávkach nie je vyšpecifikované aký druh a množstvo sa malo nakúpiť, čím došlo k porušeniu § 6, ods.1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 13. Organizácia neoverovala každú finančnú operáciu (faktúry, objednávky), čím došlo k porušeniu § 6 ods.1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.	

14. Zmluva o výpožičke bola uzatvorená za úhradu, čím **došlo k porušeniu § 659 Občianskeho zákonníka**, zároveň **došlo k porušeniu. čl. 9 bod 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, čl. 10 bod 4 - nájom nehnuteľného majetku schvaľuje predseda, čl. 15 písm. a) – zmluva na nájom nebola schválená predsedom a čl. 15 písm. c) – nebolo predložené rozhodnutie o prebytočnosti majetku.
15. Pri uzatvorení zmluvy o výpožičke **došlo k porušeniu § 43 Občianskeho zákonníka**, preto že účastníci sú povinní dbať, aby pri úprave zmluvných vzťahov sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.
16. Organizácia nevedie evidenciu využívania prenajatých učební a telocvične, čím **došlo k porušeniu § 8 odsek 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
17. Neoverovali každú svoju finančnú operáciu - vid' bod 16, čím **došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zák.č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**.
22. V dohodách o vykonaní prác nebol dohodnutý predpokladaný rozsah prác, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) Zákonníka práce**.
23. Ponuky k VO neobsahovali obálky v ktorých boli doručené a ani potvrdenie o osobnom doručení, čím **došlo k porušeniu § 39 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
24. Organizácia vlastní krovínorez, ale nevedie záznam o prevádzke stroja, čím **došlo k porušeniu § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

Názov a adresa:	CSS Nitrianske Pravno, Ul. Žltá č. 319, 972 13 Nitrianske Pravno
Štatutár:	Mgr. Peter Kutiš - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	42/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 2. Na základe „Zápisu z obhliadky a prejednávania škody“ vystaveného spoločnosťou ALLIANZ a.s., bola škoda likvidovaná ako poisťná udalosť. Kontrolovaný subjekt mal škodu zaúčtovanú na účte 420 – služby, pričom mal správne o prípade účtovať na účte 460. Nesprávnym účtovaním došlo k porušeniu § 62 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11. 12. 2003. 3. Hradením služby v plnom rozsahu, bez premietnutia úbytku objektov do ceny, ktoré sú predmetom zmluvy, sú prostriedky vynakladané nehospodárne, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno i) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	

4. Organizácia viedla mimo účtovnej evidencie poštové známky, ktoré neboli evidované na príslušných súvahových účtoch finančného majetku, čím organizácia **porušila § 2 ods. 2) písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 42 ods.1 a ods. 3, Opatrenia MF SR z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, obce a vyššie územné celky.
5. Dohoda bola uzatvorená po vykonaní prác, čo vyplýva z dokladov o prevzatí práce, ktoré boli priložené k dohode, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**.
6. Na príslušných účtoch výkazu Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2006 nie je vykázaný zostatok, čím organizácia **porušila § 2) ods. 2) písmeno a) a ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a porušila § 42 ods.1 a ods. 3, Opatrenia MF SR z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92**.
7. V zápise o inventúre organizácia uviedla inventúrny stav nevyfakturovaných dodávok v sume 126 201,87 Sk zaúčtovaných na účet 321 – Dodávatelia, čím **došlo k porušeniu § 54 Prechodné účty aktív a pasív Opatrenia MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92**
8. Organizácia evidovala na účte 333 Ostatné záväzky voči zamestnancom záväzok z titulu nevyplatených miezd voči zamestnancom sumu 1 460 608,- Sk, čím **došlo k porušeniu § 49 Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami Opatrenia MF SR z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92**.
9. Inventárne súpisy nemali všetky predpísané náležitosti, chýbali dátum začatia a ukončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a podpisové záznamy osôb inventarizačných komisií, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2) písmeno b, e, i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
10. Na príslušných účtoch výkazu Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2007 nie je vykázaný zostatok, čím organizácia **porušila § 2) ods. 2) písmeno a) a ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 42 ods.1) a ods. 3) Opatrenia MF SR z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92**.
11. V zápise o inventúre organizácia uviedla inventúrny stav nevyfakturovaných dodávok za potraviny v sume 212 323,40 Sk zaúčtovaných na účet 321 – Dodávatelia, čím **došlo k porušeniu § 54 Prechodné účty aktív a pasív Opatrenia MF SR z 11.decembra 2003 č. 24501/2003-92**.
12. Predložené inventárne súpisy nemali všetky predpísané náležitosti, chýbali dátum začatia a ukončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a podpisové záznamy osôb inventarizačných komisií, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2) písmeno b, e, i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
13. Organizácia nepožiadala o udelenie súhlasu predsedu TSK na prenájom nebytových priestorov, čím organizácia nepostupovala v súlade s **Čl. 15 písm. a/ Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK zo dňa 30. 6. 2005**.
14. Dokumentácia k jednotlivým prípadom obstarávania je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

15. Organizácia nemá spracovanú Internú smernicu o prevádzke motorových vozidiel a záhradníckych strojov, čím **došlo k porušeniu ods. 2. Oznámenia MF SR č. 8029/2000-72 o spôsobe stanovenia výšky daňového výdavku na spotrebu PL motorového vozidla určeného na prepravu desať a viac osôb, motorového vozidla určeného na nákladnú dopravu a motorového vozidla určeného na špeciálne použitie.**
16. Norma spotreby osobných automobilov je stanovená v znaleckých posudkoch na letnú a zimnú. Určenie zimnej spotreby **je v rozpore s § 19 ods. 2/ písmeno l/ zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.**
17. Finančná kontrola nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie každej finančnej operácie, čo **nie je plne v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** o čom svedčia aj kontrolné nálezy popísané v správe.

Názov a adresa:	Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice č. 59, 958 01 Partizánske
Štatutár:	Vladimír Mešter - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	43/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Prievidza, F. Madvu 2, 971 29 Prievidza
Štatutár:	Ľubomír Vida - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	44/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Považská Bystrica, Športovcov, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	45/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Múdry Šebík, Mičúnková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky: 1. Organizácia v kontrolovanom k 31.12. 2006 období evidovala pohľadávky voči odberateľom v hodnote 2 805 080,83 Sk. Z toho viedla pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok vo výške 912 779,33 Sk. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná	

položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie §14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1, ods.3 pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k porušeniu zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, § 20 ods.14 pís. d , keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.

2. Organizácia evidovala v kontrolovanom období k 31.12.2007 pohľadávky voči odberateľom v hodnote 2 963 961,13 Sk. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok boli vo výške 819 818,83 Sk . K pohľadávkam po lehote splatnosti nad 1 rok nebola vytvorená opravná položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie §14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1, ods.3 pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k porušeniu zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, § 20 ods.14 pís. d) , keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
3. Niektoré účtovné doklady sú nečitateľné, VPD 1370/6-V, VPD 1306/6-V, VPD 1722/8-V a VPD 1711/8-V. Tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
4. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že VPD č. 1088/5-V zo dňa 11.5. 2006 na CP č. 43/TV/06 zo dňa 29.3. 2006 bol preplatený 11. 5. 2006 , čím došlo k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. Rovnaký nedostatok sa vyskytol i na VPD č. 1281/5-V – CP 49/TV/06.
5. Na niektorých CP v kontrolovanom období organizácia neurčila zamestnancovi hodinu začiatku pracovnej cesty, napr. VPD č. 432/3-V/05, VPD č. 430/3-V/05 a VPD č. 419/3-V/05. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona číslo 283/2002 o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas začiatku trvania, spôsob dopravy a zároveň došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi
Štatutár:	riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	46/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky: 1. Vnútna smernica k tvorbe a čerpaniu SF nie je v súlade s § 6 ods. 2 a 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. 2. V Smernici o finančnej kontrole a vnútornom audite chýba príloha – zoznam vecne príslušných zamestnancov vykonávajúcich priebežnú finančnú kontrolu, čo nie je v súlade so znením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože nie sú určení zodpovední zamestnanci zabezpečujúci predbežnú finančnú kontrolu za dodržiavanie príslušných právnych predpisov. 3. Organizácia v rokoch 2006 a 2007 dosiahla stratu, ktorá v oboch rokoch je nižšia ako vykázané účtovné odpisy, čím nebola organizáciou splnená povinnosť stanovená § 24 ods. 7) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, lebo príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. 4. Pri investičnej akcii „Prestavba objektu na ul. Clementisova č. 40, Prievidza“ došlo k úhrade faktúr č. 160/2005, 169/2005 a 205/2005 z bežných prostriedkov, čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože nebol dodržaný, resp. určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami. 5. Kolaudačné konanie bolo prerušené Rozhodnutím mesta Prievidza na stavby „Prestavba objektu na ul. Clementisova č. 40, v Prievidzi“ a „Prestavba objektu na ul. Košovská cesta č. 9 v Prievidzi“. Napriek tejto skutočnosti uvedené stavby boli zaradené do užívania. Týmto postupom zo strany organizácie nebol dodržaný § 25 ods. 1 Opatrenia MF z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, pretože ako dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a spĺňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej. 6. VPD napr. 32/06, 33/06 boli vyplatené náhrady pri pracovnej ceste, ktoré boli predložené organizácii na zúčtovanie s mesačným oneskorením, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 3) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, lebo zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. 7. VPD č. 4, 43, 46, 68, 94, 111, 121 a 126/2006 - pri pokladničných dokladoch sú priložené doklady o zaplatení – pokladničné bloky vystavené dodávateľom, ktoré sú vyblednuté – nečitateľné, čím zo strany organizácie došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č.	

- 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
8. Organizácia v rokoch 2005, 2006 a 2007 uzatvárala všetky DVP bez určenia dňa nástupu na výkon práce, **čím porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu. V dohode musí byť vymedzená doba, od kedy sa má dohodnutá pracovná úloha vykonávať.
 9. DVP č. 1/2006 „Pomoc pri výstavbe plotu v areáli objektu Ul. V. Clementisa č. 40, v Prievidzi“, kde organizácia neurčila rozsah pracovného času ani deň nástupu na výkon dohodnutej práce, uviedla len „podľa rozpisu“, ktorý nebol priložený, **čím porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu. V dohode musí byť vymedzená doba, od kedy sa má dohodnutá pracovná úloha vykonávať.
 10. Dohody o brigádnickej práci študentov č. 3/2006 a č. 5/2006 nemali doložené potvrdenie o návšteve školy, **čím organizácia porušila § 228 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce**, lebo neoddeliteľnou súčasťou dohody je potvrdenie štatútu študenta.
 11. Za rok 2007 nebola predložená evidencia uzatvorených dohôd o prácach mimo pracovného pomeru, **čím organizácia porušila § 224 ods. 2) písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** - viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené.
 12. Oneskoreným a nesprávnym odvodom na účet SF za r. 2005 a 2006 vždy za bežný štvrťrok zo skutočného objemu mzdových prostriedkov **došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky mali odvádzať vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
 13. Organizácia vedie v účtovníctve majetok bez ocenenia v nadobúdacej hodnote i. č. DHP-1508, **čím nebol dodržaný § 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu prípadu.
 14. V roku 2005 pri verejnom obstarávaní organizácia uzatvorila s víťaznou firmou Zmluvu o dielo č. 1/11/2005 a to 5 dní po odoslaní oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk, **čím porušila § 46 ods. 2) zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov** – obstarávateľ môže uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom najskôr desiaty deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledky vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky boli vyhodnocované.
 15. Na vyhodnotenie cenových ponúk riaditeľka organizácie vymenovala komisiu, ktorá nehodnotila ponuky každý člen komisie samostatne, ale spoločne len podpísaním Zápisnice, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 43 ods. 8 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov** - každý člen komisie vyhodnocuje každú ponuku samostatne.
 16. Pri VO na kompaktný regálový systém objektu HNM na Ul. V. Clementisa č.40 v Prievidzi, kde sa nezhoduje cena za bm z víťaznej cenovej ponuky, ktorá bola 720,- Sk/bm, ale v uzatvorenej zmluve a následne uhradenej faktúre bola cena 744,416 Sk/bm, čo je zvýšenie o 24,40 Sk/bm, čím vznikol rozdiel 8 197,- Sk s DPH v neprospech organizácie, **preto organizácia nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti a efektívnosti.
 17. Organizácia nepredložila kritéria na vyhodnotenie ponúk, **čím nepostupovala v súlade s § 35 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** –

verejný obstarávateľ okrem jednotlivých kritérií určí aj pravidlá uplatnenia kritérií, ktorými zabezpečí kvalitatívne rozlíšenie splnenia jednotlivých kritérií.

18. Organizácia nevedla evidenciu dokumentácie VO, čím došlo k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzatvorení zmluvy.
19. Prehľady spotreby pohonných hmôt sú vypracované len podľa normovanej spotreby (stanovenej podľa údajov z technického preukazu, resp. Protokolu z merania spotreby vypracovaného SÚDST, s. r. o., Žilina) a ubehnutých kilometrov (nie je v prehľade uskutočnená spotreba a zostatok pohonných hmôt), čím došlo k stavu, že cca od polovice roka 2007 bol vykázaný záporný zostatok pohonných hmôt. Uvedený stav **nezodpovedá § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
20. Vykonávanie predbežnej kontroly pri účtovných dokladoch – faktúry bolo potvrdené po uskutočnení finančnej operácie, čím bol porušený § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Názov a adresa:	Stredná umelecká škola Trenčín , Staničná 8, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Mária Vilkovská - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	47/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	NsP Považská Bystrica , Nemocničná 986, 017 26 Považská Bystrica
Štatutár:	Ing. Jaroslav Michálek - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	48/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
1. Nie je aktualizovaná smernica Pracovný poriadok, Smernica Vnútorný mzdový predpis. 2. Bol porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - pokladničné doklady nie sú vyplňované podľa predtlaču. 3. Bol porušený § 34 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - neúčtovná oprava pokladničných dokladov. 4. Bol porušený § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - neúplný účtovný doklad. 5. Bol porušený § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - neoverovali každú svoju finančnú operáciu – pri preddavkových faktúrach (2x). 6. Bol porušený § 30 ods. 2) písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - niektoré rekapitulácie (ktoré možno považovať za	

inventarizačné zápisy) z inventarizácie majetku a záväzkov boli vyhotovené neúplne, keď neobsahovali deň začatia a deň skončenia inventúry.

7. Bol **porušený § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventúrny súpis neobsahuje názov účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku, dátum začatia.....
8. Bol **porušený § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - schodok z inventarizačného súpisu nie je zaznamenaný v rekapitulácii.
9. Bol **porušený § 30 ods. 7) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
10. Bol **porušený § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovníctvo nebolo vedené preukazným spôsobom.
11. Došlo k **porušeniu Smernice pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, čl. II.** - inventúrne súpisy majú obsahovať povinné náležitosti podľa § 30 zákona o účtovníctve.
12. Bol **porušený § 31 ods. 1) písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - zhotovenie automatickej závery z bežných prostriedkov - nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
13. Bol **porušený § 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 - stanovenie odmeny za vykonanie práce podľa neplatného zákona o cenách.
14. Bol **porušený § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** - neoverovali každú svoju finančnú operáciu - stanovenie odmeny za vykonanie práce podľa neplatného zákona o cenách
15. Bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - pri fa chýba súpis vykonaných prác.
16. Bol **porušený § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovné prípady nie sú doložené dokladmi.
17. Bol **porušený § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - pri príjmách nie je uvedené množstvo tovaru, druh, cena
18. Došlo k **porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, čl. 5** - organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na akcie v rámci opráv a údržby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk a ďalej porušila vlastnú **smernicu pre VO, čl. 6 bod 3** - zodpovedný zamestnanec vykonáva výber dodávateľa na základe prieskumu trhu.
19. Bol **porušený § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - na CP neboli vyplňované všetky údaje - čas začatia a ukončenia PC, nie je určený dopravný prostriedok.
20. Bol **porušený § 36 ods. 3) a 4) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - CP nebol zúčtovaný do 10 pracovných dní.
21. Bol **porušený § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
22. Bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne. .
23. Bol **porušený § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - objednávky nevypisovali podľa predtlaču (chýbalo uvedenie množstva

tovaru a druhu), neboli vedené chronologicky.

24. Bol porušený § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde - na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca
25. Bol porušený § 3 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - zamestnávateľ neuhrádzal zo SF príspevok na stravu zamestnancom mesačne.
26. Bol porušený § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
27. Bol porušený § 226 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - odpracovanie viac ako 350 hod. v roku.
28. Bol porušený § 226 ods. 3) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - odpracovanie viac hodín ako bolo dohodnuté v dohode.
29. Bol porušený § 6 ods.1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - v objednávkach nie je vyšpecifikované aký druh, množstvo, sa malo nakúpiť.
30. Bol porušený § 6 ods.1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - neoverovali každú finančnú operáciu (faktúry, objednávky)
31. Bol porušený § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - organizácia nepredložila záznamy o prevádzke strojov.
32. Bol porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.
33. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná, resp. je vykonávaná po uskutočnení finančnej operácie

Názov a adresa:	Školský internát Trenčín, Staničná č. 6, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Svetozár Sapák - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	49/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
1. Delimitačný protokol netvorí súčasť zriaďovacej listiny, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 2. Nie je doložený doklad o schválení Organizačného poriadku, čím došlo k porušeniu Rozhodnutia číslo 71/2002/Škol. z 1. 7. 2002, časť druhá, čl. 4. a tento stav pretrváva aj po vydaní úplného znenia Zriaďovacej listiny číslo T/2007/03886-56, ktorá bola schválená uznesením Zastupiteľstva TSK č. 354/2007 konaného 22. 8. 2007. 3. Pracovný poriadok nebol schválený predsedom TSK, čím došlo k porušeniu Rozhodnutia číslo 71/2002/Škol. z 1. 7. 2002, časť druhá, čl. 4. Po vydaní úplného znenia Zriaďovacej listiny číslo T/2007/03886-56, ktorá bola schválená uznesením Zastupiteľstva TSK č. 354/2007 konaného 22. 8. 2007 nepodlieha Pracovný poriadok schváleniu predsedom TSK.	

4. Vedúca školskej jedálne s niekoľkomesačným oneskorením predkladá podklady na vyúčtovanie akcií konaných v rámci podnikateľskej činnosti, čím **došlo k porušeniu Vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov č. 325/2008 z 1. 2. 2008.**
5. Denné výdajky materiálu z potravinového skladu sa nerobia. Vyhotovuje sa iba stravný list prvý deň nasledujúceho mesiaca so sumárom všetkých akcií z predošlého mesiaca. Z uvedených skutočností je zjavné, že nemôže byť prehľadne vedený stav zásob na sklade, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
6. Nevystavujú sa výdajky zo skladu na jednotlivé akcie, čím **došlo k porušeniu Vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov č. 325/2008 z 1. 2. 2008** a zároveň aj **k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
7. Nebola doložená objednávka prác, protokol o odovzdaní a prevzatí prác, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. /9x/**
8. K faktúre nie je doložený protokol o odovzdaní a prevzatí prác resp. revízny protokol, takže sa nedá posúdiť v akom rozsahu bola revízia vykonaná, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. /2x/**
9. K faktúre nie je doložený doklad preukazujúci vykonanie práce resp. zverejnenie inzerátu, takže sa nedá posúdiť v akom rozsahu a či skutočne bola fakturovaná práca vykonaná, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
10. Dvojakým hradením služby internetu jednej osobe sú prostriedky vynakladané ne hospodárne, čím **došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno i) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**
11. Došlo ku kúpe nového mobilného telefónu. Novo zakúpený telefón organizácia nevedie v účtovnej evidencii majetku, čím **došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
12. Nesprávnym zúčtovaním v neprospech kontrolovaného subjektu 10 580 Sk vznikol DEEMKO o.z. neoprávnený majetkový prospech. Preplatením nesprávne vystavenej FA **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, ďalej došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
13. Vyúčtovaním a uhradením služby aj za mesiac jún k 31. 5. 2008 došlo k poskytnutiu preddavku vo výške 4 800 Sk ($240 \times 20 = 4\,800$), pritom v dohode je splatnosť k 30. 6., čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
14. Nebol doložený protokol o odovzdaní a prevzatí maliarskych prác, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
15. Súčasťou zmluvy a ani ponuky ceny pri VO nebola réžia 10%, ktorá bola fakturovaná zo sumy vykonaných prác, teda u FA č. 09/00045/08 bola réžia v sume 12 547 Sk, u FA č. 09/00044/08 v sume 16 516 Sk a u FA č. 09/00043/08 v sume 16 907 Sk, čo predstavuje **spolu 45 970 Sk.**, ktoré boli vyplatené nad rámec cenovej ponuky, čím **došlo k porušeniu čl. III. zmluvy o dielo 1/2008 zo dňa 13. 6. 2008.**
16. Uhradením rézie v sume 45 970 Sk vznikol dodávateľovi neoprávnený majetkový prospech, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia**

v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

17. Ďalej došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože porušením finančnej disciplíny bolo umožnené bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
18. Nesúlad vznikol pri preúčtovaní nesprávnym priradením analytických nákladových účtov podnikateľskej činnosti, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
19. Organizácia nesprávnou fakturáciou krátila výnosy o 49 610,00 Sk, čím porušila Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z. z. § 31 Porušenie finančnej disciplíny ods. 1, písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
20. Organizácia nevykonávala dôsledne predbežnú finančnú kontrolu porovnaním účtovanej sumy s interným predpisom „Cenník pre ubytovanie a poskytnutie spoločenskej miestnosti pre akcie vedľajšieho hospodárstva platný od 1. 5. 2006“, čím porušila § 9 ods. 2), 3) zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
21. Chybné zúčtovanie nákladov na ubytovanie vznikol PČ záväzok a súčasne HČ pohľadávka na preúčtovanie finančných prostriedkov z bežného účtu PČ na bežný účet HČ vo výške 192 336,92 Sk. Organizácia tým porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
22. Inventárne súpisy majetku DHM, zásob a majetku OE nemajú náležitosti, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2) pís. a), b), c), d), e), i) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
23. Vykonanou inventúrou bolo zistené, že skladové hospodárstvo sa v ŠJ vedie nedostatočne a neprehľadne, o čom svedčia inventarizačné rozdiely (v 84 položkách prebytok a v 45 položkách chýbajúce množstvo.), čím došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
24. Organizácia nemá uzatvorené zmluvy o odbere kuchynského odpadu a tiež nevykazuje žiadne tržby za kuchynský odpad, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 2) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
25. Vedúci zamestnanci ŠI používajú AUS na súkromné účely za úhradu PHM. V Smernici pre autoprevádzku nie je stanovená výška ani spôsob výpočtu amortizačného poplatku. Vo všetkých prípadoch zapožičania amortizačný poplatok nebol voči zamestnancom uplatnený, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 3) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
26. Zaradením zamestnanca do 09. PLATOVEJ TRIEDY v rozpore s popisom prác došlo k porušeniu § 5 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
27. Dohodou o zvýšení kvalifikácie uzatvorenej podľa § 140 a § 155 Zákonníka práce si zvyšuje zamestnankyňa kvalifikáciu štúdiom pedagogiky, čím došlo k porušeniu § 140 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce, pretože účasť na ďalšom vzdelávaní, v ktorom ma zamestnanec získať predpoklady ustanovené právnymi predpismi alebo *splniť požiadavky nevyhnutné na riadny výkon práce dohodnuté v pracovnej zmluve*. Je ne hospodárne vynaložiť náklady na kvalifikačný proces, ktorý nesúvisí s výkonom práce dohodnutým v pracovnej zmluve.

28. Na pracovné miesto, ktoré bolo zriadené bez právneho základu bol prijatý zamestnanec na skrátený pracovný úväzok, ktorý bol zaradený do 12 platovej triedy a 11 platového stupňa, čím došlo v kontrolovanom období od 1. 1. do 30. 9. 2008 k neoprávnenému odčerpaniu verejných finančných prostriedkov v sume **64 508 Sk**, ktoré boli zamestnancovi vyplatené na mzdu a zákonné odvody do poisťovní. Uvedeným konaním **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
29. Riaditeľ ŠI vykonával v kontrolovanom období pracovnú pohotovosť na pracovisku, pričom nebolo doložené, že pracovná pohotovosť mu bola nariadená zamestnávateľom, teda predsedom TSK a ani nevyplýva z jeho funkčného zaradenia, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože zamestnancovi musí byť pracovná pohotovosť nariadená alebo s ním dohodnutá. Za pracovnú pohotovosť bola riaditeľovi ŠI vyplatená náhrada v celkovej sume 11 001 Sk, príplatok za prácu vo sviatok v sume 1 284 Sk a príplatok za sobotu a nedeľu v sume 550 Sk, teda za obdobie január – september mu bola vyplatená suma 12 837 Sk.
30. Vedúca VŠ traktu vykonávala v kontrolovanom období pracovnú pohotovosť na pracovisku, pričom nebolo doložené, že pracovná pohotovosť jej bola nariadená zamestnávateľom a ani nevyplýva z jej funkčného zaradenia, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože zamestnancovi musí byť pracovná pohotovosť nariadená alebo s ním dohodnutá. Za pracovnú pohotovosť bola vedúcej VŠ traktu vyplatená náhrada v celkovej sume 9 400 Sk, príplatok za prácu vo sviatok v sume 1 367 Sk, príplatok za nočnú službu 222 Sk a príplatok za sobotu a nedeľu v sume 7 017 Sk, teda za obdobie január – september jej bola vyplatená suma 21 303 Sk.
31. Knihy príchodov a odchodov sú vedené neprehľadne. Vyskytujú sa tam opravy zápisov neúčtovným spôsobom, zabielenie, prepísanie, čím **došlo k porušeniu § 34 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
32. Odpracované hodiny zamestnancov nekorešpondujú s hodinami uvedenými na Evidencii dochádzky, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
33. Dohoda o brigádnickej práci študentov č. 176 na meno KAPUSTOVÁ Silvia, kde je dohodnutá **pracovná úloha „upratovanie izieb, kuchyniek, hygienických kútov počas akcie duchovné cvičenia (vid'. príloha)“**. Dohodnutá odmena je 8 320 Sk a predpokladaný rozsah práce je 64 hodín. Výkaz práce, ktorý tvorí prílohu dohody nemohol byť vyhotovený v dobe podpísania dohody, lebo tvorí presný výpočet dohodnutej odmeny a predpokladaný rozsah práce. Teda dohodnutá odmena a rozsah práce boli do dohody dopísané dodatočne a nie v čase podpisu dohody, čím **došlo k porušeniu § 228 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.**
34. Z výkazu práce vyplýva, že podklad pre vyplatenie odmeny vykazuje aj prácu, ktorá nebola dohodnutá – **oblečenie a vyzlečenie posteľného prádla**, za čo bola vyplatená odmena v sume 2 568 Sk, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v nadväznosti na § 9 ods. 1) **zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. /2x/**
35. Dohoda o brigádnickej práci študentov č. 181 na meno KIAČIK Jakub. Dohoda bola uzatvorená **1. 8. 2008**. K dohode je doložené

potvrdenie o návšteve školy z 12. 9. 2008, teda po vykonaní dohody, ktorá bola uzatvorená na dobu 1. 8. – 30. 8. 2008, čím došlo k porušeniu § 228 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

36. Všetky dohody majú uvedené len **upratovanie**, pričom podľa rozpisu prác vykonávali aj obliekanie a vyzliekanie posteľného prádla, čo nebolo dohodnuté ako pracovná úloha. Kontrolou bolo zistené, že v **kontrolovanom období bola Ø mzda upratovačiek cca 61 Sk/hod.** Poskytnutím odmeny vo výške 130 Sk/hod. **došlo k porušeniu § 224 ods. 2) písmeno c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržať 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.
37. Dohody č. 3, 37, 38 a 173 nemajú uvedený druh dohodnutej práce, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v dohode musí byť o. i. vymedzená pracovná úloha.
38. Dohoda o vykonaní práce č. 170 bola uzatvorená na dobu 2. 7. – 31. 7. 2008 a bola podpísaná dňa 2. 7. 2008. Dohoda o vykonaní práce č. 172 bola uzatvorená na dobu 11. 7. – 31. 7. 2008 a bola podpísaná dňa 11. 7. 2008. Dohoda o vykonaní práce č. 173 bola uzatvorená na dobu 15. 7. – 31. 7. 2008 a bola podpísaná dňa 15. 7. 2008 u všetkých uvedených dohôd **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
39. Na žiadankách v časti odkiaľ – kam sa nekonkretizuje cieľ cesty ale uvádza sa len všeobecne napr. DM – mesto, nákup, sponzori, šport a pod. vid'. žiadanka č. 22/Oct, 21/Oct, 20/Oct, 142, 136, čím **došlo k porušeniu čl. II. Smernice pre autoprevádzku**, pretože žiadateľ vyplní žiadanú podľa prílohy č. 1 Smernice.
40. Na záznamoch v stĺpci č 2 sa nerozpisuje cieľ cesty pri jazdách v mieste sídla organizácie, napíše sa len mesto alebo nákup, bez konkretizácie inštitúcie, ktorá je cieľom jazdy, čím **došlo k porušeniu čl. II. Smernice pre autoprevádzku**, pretože žiadateľ vyplní žiadanú podľa prílohy č. 2 Smernice.
41. Nerozpísaním a nezdokladovaním účelu cesty pri ktorej sa najazdilo 115 km za účelom nákupu sú prostriedky vynakladané nehospodárne, čím **došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno i) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
42. Na zázname o prevádzke chýba podpis vodiča, čím **došlo k porušeniu čl. II. Smernice pre autoprevádzku. /16x/**
43. Používaním služobných aut na súkromné účely za náhradu PL **došlo k porušeniu § 19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože právnické 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 v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
44. Zo zápisov v „Zázname o prevádzke osobnej dopravy“ vyplýva, že sú vykonávané pracovné cesty zamestnancami kontrolovaného subjektu. Kontrolou evidencie vydaných CP bolo zistené, že ani v jednom prípade nebol vydaný CP na pracovnú cestu pre Ing. Sapáka

a p. Albrechta, čím **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** .

45. Záznamy o jazdách sú opravované neúčtovným spôsobom tak že, sú pôvodné čísla prepisované napr. 40, 41, 42, 36/2008, čím **došlo k porušeniu § 34 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

46. Neúplne vedená evidencia jász je nepresná a umožňuje ne hospodárne používanie vozidla, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve**.

47. Pri uplatňovaní kontrolného systému sa používa „krycí list“, ktorý nie je vyplnený v súlade s predtlačou teda predbežná finančná kontrola sa vykonáva ex post teda nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie každej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	NsP Prievídza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná 2, 972 01 Bojnice
Štatutár:	MUDr. Ladislav Gerlich - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	50/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Bc. Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola

Zistené nedostatky:

- 1.** Bol **porušený § 24 ods. 7) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – organizácia v kontrolovaných obdobiach vykázala stratu.
- 2.** Bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – organizácia nemá určené jednoznačné alokačné pravidlá pre členenia nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť.
- 3.** Bol **porušený § 28 ods. 2) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – organizácia prevádzkovala činnosti v rámci podnikateľskej činnosti napriek dosahovaniu straty z nej.
- 4.** Bol **porušený § 28 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – organizáciou neboli prijaté náležité opatrenia k 30. 9. bežného roka pri dosahovaní straty z podnikateľskej činnosti.
- 5.** Bol **porušený § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – odvádzanie prostriedkov sociálneho fondu bolo na osobitný účet realizované oneskorene.
- 6.** Bol **porušený § 6 ods. 4) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – ročné zúčtovanie prídeltu sociálneho fondu bolo vykonané oneskorene.
- 7.** Bol **porušený Čl. 1 ods. 6 Pracovného poriadku NsP** – nie všetky predložené pracovné zmluvy obsahovali opis pracovných činností.
- 8.** Bol **porušený § 224 ods. 2) písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce** – organizácia nečíslovala uzatvorené dohody o vykonaní práce a nevedla ich evidenciu.

9. Bol **porušený § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce** – dohody o vykonaní práce uzatvárala organizácia retroaktívne, nebol uvedený dátum uzatvorenia, dohody uzatvárané v deň nástupu na výkon práce a neboli dostatočne vymedzené pracovné úlohy.
10. Bol **porušený § 227 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce** – so študentmi organizácia uzatvárala dohody o vykonaní práce a nie dohodu o brigádnickej práci študentov.
11. Bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve** – z faktúr hradených z kapitálových prostriedkov boli pre zaradenie do majetku stornované čiastky za projektové práce a dodávky programov.
12. Bol **porušený § 25 ods. 5) zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – financovanie investičných akcií bolo cez aktiváciu majetku a služieb hradené z bežných prostriedkov.
13. Bol **porušený § 31 ods. 1) písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** – nesprávnym použitím finančných prostriedkov nebol dodržaný určený spôsob nakladania s prostriedkami.
14. Bol **porušený § 36 ods. 3) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – vyúčtovanie pracovných ciest nebolo zamestnancami vykonané do 10 pracovných dní.
15. Bol **porušený § 36 ods. 4) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca nevykonali zamestnávateľ do 10 pracovných dní od predloženia dokladov.
16. Bol **porušený ods. 5 internej Smernice o hospodárení s prostriedkami na pohostenie, občerstvenie a dary** – použitie nad limit stanovený smernicou.
17. Bol **porušený § 2 ods. 1) Výnosu MF SR č. 11251/2004-4** – prostriedky použité na dary mimo určené dôvody.
18. Bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – neúplné účtovné doklady z dôvodu nedostatočného vyplňovania objednávok.
19. Bol **porušený § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** – podpisom objednávky bez určenia finančného limitu nebola vykonaná správne predbežná finančná kontrola.
20. Bol **porušený § 30 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – pri uskutočnení inventarizácie nebol preukázaný pohyb majetku medzi termínom vykonania inventúry a realizácie inventarizácie.
21. Bol **porušený § 24 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – organizácia vedie v účtovej evidencii majetok bez ocenenia v nadobúdacej hodnote.
22. Bol **porušený § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – organizácia neúčtovala o ceninách v prípadoch, keď z obsahu majetku sa jedná o ceniny.
23. Bol **porušený § 30. ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – vypracované inventúrne súpis z vykonaných inventarizácií neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti.
24. Bol **porušený § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrne súpis z zásob materiálu obsahovali aj záporné hodnoty pri množstvách evidovaných na sklade.

25. Bol porušený Čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – zmluva o nájme neobsahovala súhlas predsedu TSK.
26. Bol porušený § 3 ods. 1) zákona č. 116/1990 Zb. o nájme nebytových priestorov – zmluva o nájme nebytových priestorov bola podpísaná ako dodatok k zmluve o dodávke prác a služieb.
27. Bol porušený § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – organizácia pri vykonaní verejného obstarávania vybrala ako víťaznú cenovú ponuku s najvyššou cenou.
28. Bol porušený § 21 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania nebola očíslovaná a evidovaná.
29. Bol porušený § 49 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – organizácia oneskorene predložila informáciu na uverejnenie vo vestníku o plnení uzatvorenej zmluvy.
30. Bol porušený § 30 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – majetok vyradený z účtovnej evidencie – sanitné vozidlo nebolo odhlásené z evidencie na dopravnom inšpektoráte.
31. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – z účtovnej evidencie vyradený majetok sa fyzicky stále nachádza v organizácii.
32. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – predložené záznamy o prevádzke motorového vozidla neobsahovali všetky požadované údaje.
33. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – na prevádzkovanie drobných motorových zariadení nie sú stanovené normy spotreby pohonných hmôt.
34. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – predbežná finančná kontrola je vykonávaná po ukončení finančnej operácie, resp. je vykonaná formálne.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola J. Ribaya, Partizánska cesta, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Peter Bulík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	51/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, Mičúnková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
1. Organizácia v kontrolovanom období k 31.12.2006 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok boli vo výške 562 579,- Sk, tieto označila ako pohľadávky nevymožiteľné. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie § 14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1), ods. 3) pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k	

porušení § 20 ods. 14) pís. d) zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.

2. Organizácia v kontrolovanom období k 31.12. 2007 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok vo výške 490 518,60 Sk, v poznámkach k ročnej závierke ich uvádza ako „nedobytné“. K uvedeným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka. Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo **k porušeniu Opatrenia MF SR č.24501/2003-92** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie § 14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1), ods. 3) pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam. Súčasne došlo k porušeniu § 20 ods. 14) pís. d) zákona č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov, keď tvorba opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
3. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonáva organizácia oneskorene, vždy za bežný mesiac.. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.
4. Organizácia v kontrolovanom období prekročila stanovený pokladničný limit, tým **došlo k porušeniu Internej smernice č.3/2005 – Zásady vedenia pokladne**.
5. Kontrolou bolo zistené, že účtovný doklad VPD 323/2007 je nečitateľný, jedná sa o nákup PHM.v čiastke 987,- Sk dňa 19.6. 2007.Tým **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň došlo **k porušeniu § 10 ods. 1) zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.
6. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že VPD č. 327/64/06/2007 zo dňa 1. 6. 2007 bol preplatený 21. 6. 2007 , čím **došlo k porušeniu § 36 ods. 4) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.
7. Kontrolou bolo ďalej zistené, že na niektorých CP v kontrolovanom období organizácia neurčila zamestnancovi hodinu začiatku pracovnej cesty, napr. VPD č. 320/61/06/2007, VPD č. 318/62/06/2007 a VPD č. 306/53/05/2007. Tým **došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1) zákona číslo 283/2002 o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas začiatku trvania, spôsob dopravy.

Názov a adresa:

Stredná odborná škola Pruské

Štatutár:	Ing. Ján TONHAUZER - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	52/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky: 1. Porušenie NV č. 341/2004 – prac. náplne obsahovali číselný kód podľa neplatného NV. 2. Porušenie § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nevykonanie inventarizácie pokladne ku dňu účtovnej závierky t.j. k 31. 12. 2007. 3. Porušenie § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – pri fa chýba záznam o prevádzke vozidla, 1 obj. je doložená k 2 faktúram, priložené obj. nie sú kompletné. 4. Porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – na CP neboli vyplňované všetky údaje (čas začatia sl. cesty, určený dopr. prostr.). 5. Porušenie § 7 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – pri použití AUV nebola písomná dohoda. 6. Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - predbežná kontrola bola vykonávaná po ukončení finančnej operácie. 7. Porušenie § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - pokladničné doklady o zaplatení priložené pri účtovných dokladoch sú nečitateľné. 8. Porušenie § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – neúplné objednávky. 9. Porušenie § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – neoverovali každú finančne operácie (faktúry, objednávky) 10. Porušenie § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – musí uplatňovať princíp hospodárnosti a efektívnosti, organizácia nepredložila dokumentáciu z výberu uchádzača. 11. Porušenie § 39 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – predložená dokumentácia neobsahovala obaly, v ktorých boli dourčené cenové ponuky.. ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky. 12. Porušenie § 40 ods. 6) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO - člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola zdravotnícka Považská Bystrica, Ul. Odborov 244/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Mária Jandová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	53/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, Mičúnková
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola

Zistené nedostatky:	
1. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonáva organizácia oneskorene, vždy za bežný mesiac.. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1. 2. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že CP VPD č. 57/2006 zo dňa 27.4. 2006 bol preplatený 30. 6. 2006, CP VPD č. 96/2007 zo dňa 5. 9. 2007 bol preplatený 30. 10. 2007 , čím došlo k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Púchov, T. Vansovej 1054/45, 020 321 Púchov
Štatutár:	Ing. Miroslav Hamšík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	54/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Bánovce nad Bebravou, Radlinského 665/2, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	RNDr. Elena Kacvinská - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	55/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Bc. Cibulková
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Jazyková škola Trenčín, Ul. 1. mája č. 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinek - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	56/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Myjava, Trokanova č. 3, 907 01 Myjava
Štatutár:	Mgr. Elena Čechová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	57/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Stará Turá, Športová č. 675, 916 01 Stará Turá
Štatutár:	Ing. Milan Duroška - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	58/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Nové Mesto nad Váhom, Ul. Bzinská č. 11, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Karol Kazda - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	59/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Úrad TSK, Hviezdoslavova 1, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	60/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán
Kontrolovaná problematika:	Tematická previerka
Zistené nedostatky: Bez kontrolných zistení	