

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja , Hviezdoslavova 1, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	1/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 7. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a plnenie prijatých opatrní
Zistené nedostatky: 1. Sťažnosť č. ST/22/2008 bola doručená na Úrad TSK z MŠ SR dňa 10.12. 2008. Internou správou z 13. 1. 2009 bola sťažnosť postúpená na vybavenie hlavnému kontrolórovi TSK. Uvedeným postupom došlo k márnemu uplynutiu zákonnej lehoty na vybavenie sťažnosti, čím došlo k porušeniu § 13 ods. 1/ zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, pretože orgán verejnej správy je povinný prešetriť a vybaviť sťažnosť do 30 dní odo dňa, keď mu bola sťažnosť doručená.	
Názov a adresa:	Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja , Brnianska 3, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Stanislav Lališ, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	2/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Zistené nedostatky: 1. Organizácia nesprávnym spôsobom vykonala účtovnú operáciu – výdaj zo skladových zásob prebehol neoprávnene, čím došlo k porušeniu § 57.pís. b/,ods. 1 pri spôsobe B účtovania zásob, Opatrenie MFSR číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie. 2. Organizácia stanovila pre prevádzku motorových vozidiel normu spotreby pre letnú a zimnú prevádzku, čo je v rozpore s § 19 ods.2/ písmeno 1/ zákona č. 595/2003Z.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.	
Názov a adresa:	Gymnázium Partizánske , Komenského 2/1074, 958 01 Partizánske
Štatutár:	PaedDr. Tibor Csollár, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	3/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Jarmila Cibulková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 - 31. 12. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Interná smernica nesprávne upravuje poskytovanie preddavkov pri zahraničnej služobnej ceste, zúčtovanie výdavkov o preplatok, resp. nedoplatok cestovného v predpísanej mene, čo je v rozpore s § 36 ods. 2, 5 a 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. 2. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2006 povinný prídel do SF neodvádzala v súlade s platným zákonom o sociálnom fonde, čím organizácia porušila vlastnú smernicu o SF a § 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 vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1. Uvedený nedostatok pretrvával po celý rok 2006. 3. Nákup materiálu v hotovosti nie je v organizácii realizovaný na základe vystavených žiadaniek, resp. objednávok, pri faktúrach nie je doklad o prevzatí materiálu a poskytnutých prácach, čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. 4. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti (deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry), čím organizácia nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 5. Inventúra vykonaná v inom termíne ako deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (v súlade so zákonom), čo však nebolo preukázané stavom hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia. Týmto bol organizáciou porušený § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 6. Organizácia nevykonala inventarizáciu sociálneho fondu, čím nedodržala § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. 7. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že organizácia dňa 31. 1. 2006 vyčíslila náklady za služby spolu vo výške 401,- Sk/1 hod., čo je zvýšenie o 11,- Sk/1 hod. oproti pôvodnej zmluve, čo si neuplatnila v písomnom dodatku k platnej zmluve, čím nepostupovala v súlade s Čl. VIII. bod 2 tejto zmluvy - všetky zmeny a doplnky tejto zmluvy budú vykonané písomnou formou po dohode zmluvných strán a § 272 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník – ak písomne uzatvorená zmluva obsahuje ustanovenie, že sa môže meniť iba dohodou strán v písomnej forme, môže sa zmluva meniť iba písomne. 8. Zvýšenie nákladov – nájomného organizácia nefakturovala nájomcovi, čím porušila § 7 ods. 2 zákona č. 445/2001 Z. z. o majetku VÚC – správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.	

9. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečované v priebehu celej prípravy finančnej operácie, finančná kontrola je často vykonaná po ukončení finančnej operácie, resp. finančná operácie je vykonaná formálne (na priloženom lístku dátum a podpis bez mena a konkretizácie všeobecne záväzného predpisu, ktorý bol kontrolou preverený). Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Stredná odborná škola Púchov, Ul. 1. mája, 020 01 Púchov
Štatutár:	Mgr. Ivan Kasár, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	4/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 - 31. 12. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
1. CP boli vyplnené neúplne - § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. 2. CP nie je vypísaný podľa predtlaču – nie je určený začiatok sl. cesty, nie je určený dopr. prostriedok, pri použití AUV na sl. cestu nie je písomná dohoda, druh vozidla - porušenie ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu, písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. 3. Bločky o zakúpení tovaru sú nečitateľné - porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu... 4. Prepisovanie účtovných dokladov – porušením § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa ods. 2, ktorý znie: Oprava musí byť vykonaná tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave. 5. Na VPD chýba vykonanie predbežnej fin. kontroly, dátum, podpis, kto vykonal - § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole 6. Objednávky nie sú vypisované podľa predtlaču, nie je uvedené množstvo, cena, druh, nie je uvedené číslo objednávky - porušenie § 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov, porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu..., porušenie § 6 ods. 1 zák.č.502/2001 Z. z. – neoverovali každú svoju finančnú operáciu, § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole predbežná fin. kontrola je vykonávaná po uskutočnení fin. operácie 7. Organizácia nepreviedla finančné prostriedky za mesiace február, marec, apríl, máj, október do 15 dní po začatí každého mesiaca na	

účet – poruš. **ust. § 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 vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods.1 citovaného zákona.

8. Pri fa chyba prevzatie prác, súpis prác - porušenie **§ 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. - účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne**
9. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím došlo k **porušeniu čl. 14 písm. i) Zásad hospodárenia s majetkom TSK** .
10. V zmluve o dielo č. Z-02/06 dňa 7. 7. 2006 v **čl. 7 bod 7.1. je stanovená cena za dielo podľa už neplatného zákona o cenách č. 526/1990 Zb.**

Názov a adresa:	Gymnázium Ľ. Štúra , Ulica 1. Mája č. 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinekm, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	5/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení

Zistené nedostatky:

1. Zriaďovacia listina neobsahovala 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**, Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vyvolal rokovanie so zriaďovateľom a ku dňu kontroly opatrení neboli zo strany zriaďovateľa prijaté opatrenia na zosúladenie zriaďovacej listiny s právnymi normami.
2. **Organizácia viedla na účte 042 projekt „Zníženie energetickej náročnosti objektov“ v sume 154 700 Sk, k realizácii projektu nedošlo a bol vypracovaný nový projekt „Dostavba a revitalizácia Gymnázia Ľudovíta Štúra“.** Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt k 30. 6. 2008 uvedený projekt ako zmarenú investíciu vyradil z majetku. Na základe rozhodnutia zriaďovateľa musel investíciu znova zaradiť do majetku, pretože pri jej vyradení nepožiadaval o súhlas predsedu TSK v zmysle VZN. Dňa 27. 11. 2008 spisom č.S/08/458-1 bol zriaďovateľ požiadaný o vydanie súhlasu na vyradenie majetku ako zmarenej investície. Ku dňu kontroly nebol súhlas na vyradenie doručený.

Názov a adresa:	Spojená škola s organizačnými zložkami , Námestie SNP č. 5, 958 23 Partizánske
Štatutár:	Ing. Vladimír Ladzianský, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	6/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008

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, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Vnútna smernica k vykonávaniu finančnej kontroly, ktorá nadobudla účinnosť dňom 1. 9. 2004, nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Chýba určenie osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s uvedením jeho funkcie a podpisom. 3. Z predložených dokladov vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečované v priebehu celej prípravy finančnej operácie, finančná kontrola je často vykonaná po ukončení finančnej operácie, resp. finančná operácia je vykonaná formálne (na priloženom listku dátum a podpis bez mena a konkretizácie všeobecne záväzného predpisu, ktorý bol kontrolou preverený). Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. 4. Tým, že sa znížený rozsah poskytovaných služieb nepremietol do zníženia ceny a uhradením 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, pretože hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality. Obdobne je to aj u FA interné č. 218/08 a ďalších mesačných úhrad. 5. Organizácia pred uzatvorením predmetnej nájomnej zmluvy nežiadala o súhlas predsedu TSK, čím nepostupovala v súlade s Čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom TSK, zo dňa 20. 10. 2004 – štatutárny zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov (kde správcovské organizácie sú v nájme) na dobu do 10 rokov a na dobu neurčitú po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom TSK. 6. Kontrolou bolo zistené, že 2 ks monitorov neboli ocenené a následné zaradené do majetku, ale organizácia ich vymenila za svoje „nefunkčné“, o čom kontrolnej skupine nepredložila zápis o ich vyradení a následnom znehodnotení, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Následne porušila § 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého sa reprodukčnou obstarávacou cenou oceňuje majetok v prípade jeho bezodplatného nadobudnutia. 7. CP na zahraničnú pracovnú cestu č. 31/2008, 30/2008, 29/2008 a 28/2008 nemali určené miesto nástupu, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, čím došlo k porušeniu § 3 ods. (1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách pretože, zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob	

dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

8. Bola vyplatená záloha a nebolo o zálohe účtované ako o preddavku, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
9. Uhradením cesty z miesta bydliska do miesta pracoviska **došlo k porušeniu ustanovenia § 4 písmeno c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
10. VPD bolo preplatených 300 Sk, účel platby bola kytica k 50-ke p. Š., ktoré boli zaúčtované na účte rozpočtovej klasifikácie 633 016 – reprezentačné výdavky, čím bolo porušené **Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8 decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie**, pretože na účte 633016 Reprezentačne, sa účtujú vecné dary a kvety poskytnuté pri reprezentačných účeloch.
11. Dokumentácia VO je sústredená v jednej zložke bez evidencie, 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 uzavretí zmluvy.
12. Organizácia v roku 2008 za mesiace 1/08, 2/08, 3/08 a 4/08 prevádzala odvody na účet SF vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladaného súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok v čiastke 25 750,- Sk mesačne, čím **organizácia porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení zmeny č. 591/2007 Z. z. o sociálnom fonde, ktorá je účinná od 1. 1. 2008** – fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Názov a adresa:	DSS Adamovské Kochanovce , č. 122, 913 05 Adamovské Kochanovce
Štatutár:	Mgr. Ján Rídzik, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	7/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúnková, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky:	
1. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijíma do pokladne finančnú hotovosť za stravu zamestnancov i cudzích stravníkov bez priloženého zoznamu podaných obedov. Uvedený nedostatok sa opakuje v účtovných dokladoch: PPD č. 71 zo dňa 10. 7. 2007 na finančnú čiastku 4 920 Sk, PPD č. 72 zo dňa 10. 7. 2007 na 1 890 Sk, PPD č. 82 zo dňa 25. 7. 2007 na 6 600 SK, PPD č. 104 zo dňa 26. 9. 2007 na 10 550 Sk, PPD č. 11 zo dňa 25. 1. 2008 na 9 990 Sk, PPD č. 21 zo dňa 25. 2. 2008 na 1 450 Sk, PPD č. 22 zo dňa 25. 2. 2008 na 8 865 Sk, PPD č. 159 zo dňa 16. 12. 2008 na 5 175 SK, PPD č. 160 z 16. 12. 2008 na 3 150 Sk. Uvedeným konaním organizácia 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 a § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. K VPD boli prikladané nečitateľné finančné doklady z registračných pokladní z dôvodu vyblednutia údajov : VPD č. 229 zo dňa 18. 7. 2007 za lieky na 997,50 Sk, za strihanie klientov VPD č. 243 zo dňa 2. 8. 2007 na 110 Sk, za PHM VPD č. 30 zo dňa 4. 2. 2008 na 1 000 Sk, za naftu VPD č. 87 zo dňa 13. 3. 2008 na 1 000 Sk. **čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
3. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že organizácia nevyúčtovala včas pracovnú cestu, **čím porušila § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. Tento nedostatok sa opakuje v týchto účtovných dokladoch : VPD č. 64 zo dňa 27. 2. 2008 - CP č. 7/08 zo dňa 7. 2. 2008 suma 89 Sk, VPD č. 65 zo dňa 27. 2. 2008 – CP č. 2/08 zo dňa 9. 1. 2008 na 89 Sk, VPD č. 65 zo dňa 27. 2. 2008 – CP č. 3/08 z 30. 1. 2008 na 89 Sk, VPD č. 63 zo dňa 27. 2. 2008 – CP č. 1/08 z 9. 1. 2008 na 89 Sk, VPD č. 63 zo dňa 27. 2. 2008 – CP č. 4/08 z 30. 1. 2008 na 89 Sk.
4. Kontrolná skupina zistila, že dňa 25. 1. 2008 bol prekročený limit pokladničnej hotovosti o 6 581,50 SK, dňa 12. 2. 2008 bol limit prekročený o 17 293 Sk, dňa 13. 2. 2008 o 15 612 Sk a dňa 15. 2. 2008 bol limit pokladničnej hotovosti prekročený o 14 612 Sk. Prekročením pokladničnej hotovosti kontrolovaný subjekt **porušil internú smernicu O ochrane, hospodárení a nakladaní s majetkom v správe DSS Adamovské Kochanovce.**
5. Kontrolou bolo zistené, že organizácia dňa 12. 2. 2007 uzatvorila Dohodu o vykonaní práce na Dojednanú pracovnú úlohu – kuchárka- zastupovanie počas PN. V bode 2 DVP kontrolovaný subjekt neuviedol rozsah práce /pracovnej úlohy/ v hodinách spolu, **čím porušil § 226 ods. 2 zákona č.311/2001. Zákonníka práce** – v DVP musí byť uvedený okrem iného i predpokladaný rozsah práce.
6. Organizácia v roku 2008 uzatvorila 1 dohodu o brigádnickej práci študentov. Uvedená **dohoda bola uzatvorená v rozpore s § 228 ods. 1 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože v dohode o brigádnickej práci študentov musí byť okrem iného uvedený i dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára
7. Kontrolou bolo zistené, že v zázname o jazdách **chýbajú podpisy vodiča i prepravovanej osoby. Tým došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z. z. § 8 ods. 1. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.** Súčasne došlo k porušeniu citovaného zákona podľa § 10 ods.1 „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podľa písmena b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

Názov a adresa:	DSS zemianske Podhradie, Hlavná č. 4, 913 07 Zemianske Podhradie
Štatutár:	Ľudmila Václavová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	8/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008

Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky: 1. Platový predpis, vydaný 1. 2. 2009, (Platový predpis vydaný 2. 1. 2004, platný v kontrolovanom období - nebol vydaný v súlade s platnými právnymi predpismi) 2. Smernica – postup pre vykonanie inventarizácie, platná od 10. 11. 2008, nie je úplná resp. aktualizovaná 3. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti za kontrolované obdobie nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve, keď inventarizačná komisia nevypracovala inventarizačný súpis, ktorým zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ani inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, uvedený nedostatok je porušením § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 4. Predbežná fin. kontrola je vykonávaná po uskutočnení fin. operácie § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. 5. Pri faktúrach chýba prevzatie prác, súpis vykonaných prác, čím kontr. subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov, § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu a vlastné Zásady vykonávania finančnej kontroly v DSS, článok 3. 6. Na objednávkach chýba uvedenie dátumu, objednávky organizácia nevedie chronologicky, čím organizácia porušila § 6 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účt. jednotka je povinná doložiť účt. prípady účtovnými dokladmi (§10), § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov, § 10 cit. zákona, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Ďalej došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu a vlastné Zásady vykonávania finančnej kontroly v DSS, článok 3. 7. Vedľajšie hospodárstvo nie je vedené v zmysle zákona o účtovníctve. Predložené príjmové pokladničné doklady za predaj tovaru nie sú vypísané v súlade so zákonom o účtovníctve, napr. neobsahujú dátum vydania, cena je uvedená až v kolónke účtovací predpis, tá istá osoba PPD vyhotovila a aj podpísala príjemcu, chýba podpis v kolónke kto schválil, čím organizácia porušila § 6 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účt. jednotka je povinná doložiť účt. prípady účtovnými dokladmi (§10), § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov, § 10 cit. zákona, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu	

alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, **§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu, § 9 a **§ 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že DSS nevykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu.

8. Účtovná jednotka neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli - vybrané peniaze za predaný tovar sa neodvádzali hneď do pokladne DSS, ale tieto u seba sústreďovali pracovníčky odd. výchovy a až po určitom období ich odovzdali ekonómke DSS, ktorá ich následne odviedla na účet do banky, čím došlo k porušeniu **§ 3 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia.
9. Organizácia nepreviedla povinný prídel fin. prostriedkov za mesiac január 2007 do 15 dní na účet SF. nepostupoval podľa **§ 6 ods.2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**.
10. Pracovné náplne niektorých zamestnancov neobsahovali platný číselný kód pracovnej činnosti, v zmysle ktorého nie je ani popísaná pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať podľa pracovnej náplne v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s vnútorným mzdovým predpisom, ust. **§ 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní** niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, **Nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení a s **ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**.
11. Kontrolou bolo zistené, že vedúca sociálno-zdravotného úseku je osobou blízkou riaditeľke DSS v zmysle ustanovenia § 116 zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka a sú podľa organizačnej štruktúry zaradené do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti t. j. riaditeľka je priamou nadriadenou vedúcou zamestnankyňou vedúcej sociálno-zdravotného úseku. Zo strany organizácie došlo k porušeniu **§ 7 zák. č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme – zamestnancov**, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti alebo, **§ 14a ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme** - ak fyzická osoba, ktorá vykonáva verejnú funkciu a zamestnanec, ktorí sú blízkymi osobami, sú zaradení do vzájomnej podriadenosti alebo nadriadenosti, je zamestnávateľ povinný do 1. februára 2009 vykonať právne relevantný úkon na zosúladenie s týmto zákonom. V čase kontroly citované ustanovenie zákona nebolo splnené a nedostatok pretrváva.
12. U pomocných kuchárov bolo zistené, že Dohodou o zmene pracovnej zmluvy došlo k zmene pracovného zaradenia z pomocných kuchárov na kuchárky od 1. 1. 2009, pričom pracovné náplne na nové pracovné zaradenie neboli vpracované, čím došlo k porušeniu **§ 5 ods. 5 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov....**
13. V období v mesiacoch november a december 2008 boli vyplatené odmeny na základe interných listov adresovaných zamestnancom o priznaní odmeny, ktoré neboli navrhnuté a odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom, ale len schválené riaditeľkou DSS. Takýmto postupom kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. **§ 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní... – návrh**

na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec a **Platovým predpisom DSS, článok 15, bod 2.**

14. Kontrolou predložených podkladov z inventarizácií vykonaných k 31. 12. 2007 a k 31. 12. 2008 bolo zistené, že organizácia vykonala tieto neúplne, keď neboli predložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy u všetkého inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedeného v účtovníctve. Konkrétne nebola preukázaná inventarizácia účtu obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pohľadávok, záväzkov, zostatkov bankových účtov, nákladov(výnosov) budúcich období (dokladová inventarizácia) – citované nedostatky sú porušením **§ 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 zákona o účtovníctve. Následne bol porušený **§ 8 ods. 4 citovaného zákona** - účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu, odsek 1 citovaného zákona – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov...
15. ZoD uzatvorená s Jurajom Seidlom zo Žiliny zo dňa 3. 11. 2008 na výrub stromov v areáli DSS na sumu 103 890 Sk. DSS nepredložila kontrolnej skupine zápis o odovzdaní a prevzatí diela, čím **došlo k porušeniu čl. IV. ZoD** – faktúra bude uhradená do 14 dní od doručenia faktúry na základe preberacieho konania objednávateľom, ďalej **čl. V., bod 5.2. ZoD** – odovzdanie a prevzatie diela sa uskutoční preberacím konaním za účasti zodpovedných zástupcov obidvoch zmluvných strán.
16. Všetky D o VP boli uzatvorené v deň výkonu práce resp. po skončení pracovnej úlohy, čím došlo k porušeniu **§ 226 ods. 2 ZP**.
17. Nákup 2 ks umývačiek riadu vykonala organizácia po predchádzajúcom súhlase TSK v zmysle § 102 zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní ako zákazku s nízkou hodnotou prieskumom trhu. Po predložení 6 cenových ponúk organizácia zakúpila 2 ks umývačiek rozdielnej značky od rôznych dodávateľov v rozdielnej cene, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 a 2 zák. č. 25/2006 Z. z.** - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a ne diskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, ďalej **Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, čl. 6 bod 3.** – základným kritériom vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou musí byť cena.
18. Maliarske a natieračské práce v DSS - z predložených cenových ponúk záujemcov vyplýva, že títo v cenových ponukách uvádzali každý iný výmer vykonania prác v m² a bm, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 2 zák. č. 25/2006 Z. z.** - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a ne diskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
19. Výrub drevín v zmysle § 102 zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní ako zákazku s nízkou hodnotou - víťazná firma predložila ponuku vypracovanú na základe cenníka platného v roku 1995, ďalší záujemca vypracoval ponuku, z ktorej nie je zrejmé, z akého cenníka pri určovaní ceny vychádzal. Tretí záujemca vypracoval ponuku na základe cenníka CENEKOM z roku 2006, čím došlo **porušeniu § 9 ods. 2 zák. č. 25/2006 Z. z.** - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
20. Záznamy o prevádzke motorového vozidla **Citroen Berlingo** nie sú očíslované v celom kontrolovanom období, čím došlo k **porušeniu čl. III. Prevádzkového poriadku vozidiel DSS** – vodič vedie v náležitom stave, poriadku záznamy o prevádzke mot.

vozidla...

21. Na záznamoch nie sú vyplňované príslušné kolónky podľa predtlaču, napr. číslo objednávky nie je zapísané v stĺpci č. 5 ale v stĺpci č. 6, stav počítadla je namiesto v stĺpci č. 6 uvedený v stĺpci č. 7, ubehnuté km sú uvedené v stĺpci č. 8 namiesto stĺpca č. 7, ako je to napr. na zázname z mesiaca apríl, september a november 2007, v roku 2008 od 4. - 8. 2., čím došlo **k porušeniu čl. III. Prevádzkového poriadku vozidiel DSS** – vodič vedie v náležitom stave, poriadku, záznamy o prevádzke mot. vozidla...
22. záznamy o jazdách sú opravované neúčtovným spôsobom tak že, sú pôvodné čísla prepisované a zabiľované, čím **došlo k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.. celkom 19x
23. V stĺpci č. 5 nie je uvedené číslo objednávky v mesiaci apríl 2007, čím došlo **k porušeniu čl. III. Prevádzkového poriadku vozidiel DSS** – vodič vedie v náležitom stave, poriadku, záznamy o prevádzke mot. vozidla
24. Na používanie jednotlivých strojov má organizácia vypracované príslušné interné smernice. V smerniciach však nie je stanovená norma spotreby PHM, čím nie je možné preveriť skutočnú spotrebu PHM jednotlivých hosp. strojov. Zo strany DSS **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.
25. Finančná kontrola **nie je vykonávaná v súlade s § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vlastnými Zásadami vykonávania finančnej kontroly v DSS.**

Názov a adresa:	Trenčianske múzeum v Trenčíne , Mierové námestie č. 46, 912 50 Trenčín
Štatutár:	Katarína Babičová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	9/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 7. 2008 do 28. 2 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
1. Smernica o finančnej kontrole nebola v súlade so znením § 9 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože nezabezpečovala výkon finančnej kontroly v priebehu celej prípravy finančnej operácie, na kontrole nebola zabezpečená účasť zodpovedných zamestnancov a nebolo preukazné dodržanie príslušných právnych predpisov pri zabezpečovaní finančnej kontroly a preto na uvedený nedostatok organizácia prijala opatrenie – vypracovať smernicu, pričom pri kontrole plnenia opatrení zistené jeho nesplnenie – smernica nebola prepracovaná. 2. V zmluve chýbal účel nájmu, chýbalo číslo bankového účtu, na ktorý treba mesačné splátky zasielať, termín, do kedy treba splátky uhrádzať, aby sa nájomca nedostal do omeškania a forma ako platiť za nájom, čím organizácia porušila § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov – zmluva musí obsahovať predmet a účel	

nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Kontrolou bolo zistené, že predmetnú zmluvu organizácia **nedoplnila – neaktualizovala o chýbajúce časti**, čím prijaté opatrenie nebolo splnené.

3. Z dokladov za roky 2004 až 2006 vyplynulo, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo zabezpečované v priebehu celej prípravy finančnej operácie, neboli presne určení zamestnanci zodpovední za kontrolu dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, finančná kontroly bola vykonávaná po ukončení finančnej operácie, resp. nebola finančná kontrola vykonaná. Uvedeným postupom **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**. Kontrolou bolo zistené nesplnenie prijatého opatrenia, pretože pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly **pretrvávajú nedostatky z následnej finančnej kontroly v roku 2008**.

Názov a adresa:	DD – DSS Nová Bošáca, 913 08 Nová Bošáca 68
Štatutár:	PaedDr. Jozef Guzoň, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	10/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola stavebná Emila Belluša Trenčín, Staničná 4, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Ivan Trnka, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	11/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Zistené nedostatky:	
1. K odstráneniu odpadu na vlastné náklady organizácia nepredložila účtovné doklady. V predloženom prehlásení uviedla, že v zmysle zmluvy na reguláciu kúrenia demontovaný materiál čiastočne odstránil dodávateľ a zostávajúca časť bola použitá vo vnútroorganizačnej zložke SOU stavebné Brnianska 4 na výučbu zvéračskej školy bezodplatným spôsobom. Organizácia uvedeným postupom porušila § 2 ods. 1, písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko predmetom účtovníctva je účtovanie o stave a pohybe majetku a § 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.	
Názov a adresa:	Stredná umelecká škola Trenčín, Staničná 8, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Mária Vilkovská, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	12/2009

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Galéria M. A. B. v Trenčíne , Palackého ulica č. 27, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Danica Lovišková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	13/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
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, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Kontrolou bolo zistené, že náklady na odstránenie škody vo výške 149 351,00 Sk boli zaúčtované na účet 511- Opravy, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre vyššie územné celky, nakoľko vzniknutá škoda nebola účtovaná podľa § 64, ods. 2 na účet 572 – Škody, na ktorý sa účtujú škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin, napríklad v dôsledku živelnej pohromy. 3. FA na sumu 6 913, 90 Sk, ktorou dodávateľ Q-EX, a.s. fakturuje tlač pozvánok 350 ks v sume 4 410,00 Sk bez DPH a CTP platňa CMYK 1 ks v sume 1 400,00 Sk bez DPH. K FA je priložená objednávka č. 1/07 na dodávku pozvánok v počte 350 ks. Ďalej je priložený Dodací list firmy Q-EX, a.s., kde je uvedená dodávka 350 ks pozvánky. Na objednávke ani na dodacom liste nie je uvedená CTP platňa CMYK, 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. Dodací list firmy Q-EX, a.s., kde je uvedená dodávka plotrových textov 1 ks červený a 1 ks modrý a na príjemke č. P-01/001/07 zo 14. 3. 2007 je zaznamenaný príjem 1 000 ks katalógu v celkovej sume 16 101,00 Sk s DPH. Na objednávke nie sú uvedené katalógy ani plotrové nápisy a na dodacom liste nie sú uvedené pozvánky a katalógy, 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. Dodávateľská faktúra, ktorej predmetom bola záloha za dodávku radiátorov v celkovej výške 148 750 Sk, nebola zaúčtovaná prostredníctvom preddavkového účtu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 46 ods. 4) Opatrenia MF SR č. MF/24523/2005-313	

podľa ktorého na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

6. Prevodom cudzej meny do pokladne vedenej v Slovenských korunách a uvedenými účtovnými operáciami došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre vyššie územné celky, § 40, ods.1, pretože na účte 211 Pokladnica sa sleduje stav a pohyb valút, šekov, poukázok na zúčtovanie, znejúcich na cudziu menu oddelene na analytických účtoch podľa jednotlivých mien.
7. Ďalej došlo pri vyúčtovaní cestovných príkazov č.7/07, 8/07, 9/07, ktoré bolo v Sk, čím došlo k porušeniu § 13 ods. 1) Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste patrí za každý kalendárny deň ZPC stravné v inej ako slovenskej mene.
8. Tým, že GMAB nevedla v podsúvahovej evidencii uvedený majetok, nekonala v súlade s ustanovením § 76 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, podľa ktorého „Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neučtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.“, a ktorým sa vykonáva ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
9. GMAB predložila za kontrolované obdobie „Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok“. Organizácia o uvedených skutočnostiach nájomnom a zápočtoch záväzkov a pohľadávok s mestom Trenčín nevedie účtovnú evidenciu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 55 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, podľa ktorého „Na účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky sa účtujú záväzky z obchodného a neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých veriteľov.“ a § 50 ods. 4, 5 – „Na účte 382- Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období“. „Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia“. Súčasne došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o Účtovníctve č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého „Podrobnosti o postupoch účtovania, ustanoví ministerstvo opatrením.“
10. 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.
11. 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:	Stredná odborná škola, T. Vansovej 32, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ján Mata, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	14/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 do 31. 12. 2008

Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Vnútorný platový predpis obsahuje: vedúca TEČ 01.09.01, plat. tr. 9, vysokoškolské vzdelanie I. stupňa, úplné stredoškolské vzdelanie s udelenou výnimkou; referent hospodárskej správy 01.09.05 plat. tr. 9, vysokoškolské vzdelanie II. stupňa, úplné stredné vzdelanie s udelenou výnimkou. Vydanie dodatku s vyššie uvedeným textom a s účinnosťou od roku 2007 nie je v súlade s platným zákonom 553/2003 Z. z., pretože v tomto období nie je zákonom povolené udeľovať výnimky zo vzdelania. 2. Kolektívne zmluvy na rok 2007 a 2008 sú neplatné – nepodpísané odborovou organizáciou. 3. Vnútorná smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole je neaktuálne – nakoľko nastali v organizácii personálne zmeny, je nutné ju aktualizovať. 4. Rozúčtovávanie nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť organizácia realizuje bez jednoznačne stanovených pravidiel – porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Pri kontrole faktúr za výstavbu kotolní bolo zistené, že rozdelenie celkových nákladov na jednotlivé kotolne nezodpovedá údajom uvedeným na súpisoch prác priložených k faktúram, čím organizácia nedodržala § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 6. Pri obstaraní investičných akcií neuplatnila organizácia u dodávateľa sankcie za nedodržanie zmluvného termínu ukončenia a odovzdanie stavieb, čím porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, pretože správca je povinný majetok vyššieho územného celku chrániť, zveľaďovať a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. 7. Nákup škrabky na zemiaky bol financovaný z prostriedkov TSK, cena predstavovala 70 507,50 Sk. Ako súčasť zariadenia bol zakúpený aj lapač odpadu v hodnote 6 128,50 Sk a na jeho obstaranie organizácia použila prevádzkové – bežné prostriedky. Majetok bol zaradený v účtovnej evidencii ako „škrabka na zemiaky + lapač“ v hodnote 76 636,- Sk. Týmto organizácia porušila § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože porušila finančnú disciplínu tým, že nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami. 8. Organizácia v roku 2007 povinný prídel do SF neodvádzala v súlade s platným zákonom o sociálnom fonde, keď odvody realizovala oneskorene a jednorazovo, čím porušila § 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 vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1 tohto zákona. 9. Organizácia nevykonala zúčtovanie prostriedkov predstavujúcich povinný prídel do fondu za rok 2006, čím porušila § 6 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov – zúčtovanie prostriedkov predstavujúce povinný prídel	

do fondu vykonáva zamestnávateľ do konca druhého mesiaca po uplynutí bežného roka.

10. Vedúca technicko-ekonomických činností bola zaradená do 9. platovej triedy s odvolaním sa na pracovné činnosti uvedené v časti 01.09.01 a 01.09.02, ktoré vyžadujú vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa. Jej skutočné vzdelanie bolo stredoškolské. Zaradením zamestnanca do 09. platovej triedy došlo **k porušeniu § 5 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú ma vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.
11. Nesprávnym zaradením zamestnankyne do platovej triedy (vyššej) **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
12. Schválením odmeny za činnosti uvedené v popise pracovnej činnosti bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s platnými predpismi.
13. Schválením odmeny za činnosti uvedené v popise pracovnej činnosti bol **porušený § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože odmenu môže zamestnávateľ poskytovať zamestnancovi len podľa určených podmienok.
14. Organizácia nevedie evidenciu dohôd o vykonaní práce, tieto nie sú očíslované, čím **porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov**, lebo zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
15. Dohody o vykonaní práce boli podpisované v deň začatia práce, čím **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.
16. Dohody o vykonaní práce neobsahovali dojednaný rozsah práce, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v dohode musí byť o. i. dohodnutý rozsah pracovného času, na ktorý sa táto dohoda uzatvára.
17. Z evidencie dochádzky, ako podkladu pre vyplatenie odmeny, nie je preukázaný rozsah odpracovaných hodín, chýba prevzatie práce a tým i súhlas na vyplatenie dojednanej odmeny, čím organizácia **porušila § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.
18. DVP pre riaditeľa organizácie boli za zamestnávateľa podpísané štatutárnou zástupkyňou, čím organizácia **porušila § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov**, pretože právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom robí orgán, ktorý ho vymenoval – predseda TSK.
19. Vyplatením finančných prostriedkov z neplatných DVP (riaditeľovi organizácie DVP za zamestnávateľa podpísala zástupkyňa školy) došlo k neoprávnenému čerpaniu financií na odmeny a odvody do poisťovní, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s platnými

predpismi.

20. Uzatvorením dohody na vykonanie prác na obdobné práce uvedené v popise pracovných činností nebol jednoznačne preukázaný obsah vykonaných prác a preto bol **porušený § 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.
21. Vo vyúčtovaní zahraničnej pracovnej cesty nedostatočne časovo rozpisované trasy ciest, keď nie sú uvedené časy prechodu hraníc, 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.
22. Pri vyúčtovaní cestovných výdavkov neboli správne uvádzané časy odchodov a príchodov do miest určenia, čo bolo zistené časovými údajmi na účtenkách z čerpania pohonných hmôt, v dôsledku čoho bolo zistené aj nesprávne vyúčtovanie stravného, čím bol **porušený § 13 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo stravné v cudzej mene za kalendárny deň poskytné zamestnávateľ zamestnancovi v mene a vo výške stravného ustanoveného pre krajinu, v ktorej zamestnanec strávi v kalendárnom dni najviac hodín (podľa podkladov malo byť stravné nie v EUR, ale v CZK).
23. Pri vyúčtovaní cestovných výdavkov pri zahraničných pracovných cestách boli účtované výdavky z miest, ktoré na základe povolenia na ZSC nemali byť navštívené, resp. nebolo uvedené prerušenie pracovnej cesty, 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.
24. Pri zúčtovaní boli preplácané aj výdavky z kaviarne, cukrárne, predajne papier, hračky, pričom tieto výdavky neboli špecifikované a nebol uvedený dôvod nákupu, čím bol **porušený § 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.
25. Pri kontrole bolo zistené, že pri výdavkoch valutovej pokladne boli zostatky pokladničnej hotovosti poskytované ako zálohy riaditeľovi organizácie (v podstate v pokladni nikdy neboli žiadne finančné prostriedky), pričom poskytnutá záloha nebola použitá aj viac ako 3 mesiace, čím táto bola vyplatená neoprávnene, čo je v **rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
26. Pri vyúčtovaní reprezentačného a sponzorského je ako doklad o zaplatení bol priložený len dodací list, ktorý nemal náležitosti pokladničného dokladu. Nedoložením účtovného prípadu prvotnými účtovnými dokladmi organizácia **porušila § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.
27. Pri výdavkových pokladničných dokladoch (VPD) k priloženým účtenkám za tovar, ako napr. darčeky, cukrovinky, občerstvenie, tašky, kozmetické potreby, kytice kvetov, rôzne nápoje, obložené misky, cigarety, ovocie, čokolády a pod. nie je písomne preukázaný účel nákupu, komu boli dary odovzdané a za akým účelom za akým účelom, 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 a **§ 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná

- viest' účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
28. Pri VPD u nákupov realizovaných najmä zo sponzorských prostriedkov nie je preukázaná účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť (darčeky, cukrovinky, občerstvenie, tašky, kozmetické potreby, kytice kvetov, rôzne nápoje, obložené misy, cigarety, ovocie, čokolády a pod.), čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov.
29. V zúčtovaných cestovných príkazoch nie je určený dopravný prostriedok, čím organizácia porušila **§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí spôsob dopravy.
30. K príjmovým pokladničným dokladom PPD – sponzorské dary chýbajú Darovacie zmluvy, ktoré by zabezpečili preukázateľnosť výšky finančného daru. Nesprávnym postupom 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. Následne došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou.
31. K VPD sú priložené vyblednuté pokladničné potvrdenky za poskytnuté tovary a služby, čím organizácia **porušila § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné .
32. Z predložených pokladničných dokladov (najmä pri čerpaní sponzorských prostriedkov) vyplynulo nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čo je **porušením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
33. K faktúram neboli doložené objednávky, čím bol **porušený § 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. Taktiež bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov, ako aj krytie plánovaných výdavkov rozpočtom.
34. K faktúram chýba potvrdenie o prebraní fakturovaných materiálov, tovarov a prác zo strany zodpovedného zamestnanca, čím bol **porušený § 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. Taktiež bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov, ako aj krytie plánovaných výdavkov rozpočtom.
35. K faktúram boli priložené objednávky, ale výška nákupu bola vysoko prekročená, čím bol **porušený § 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. Taktiež bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**

a vnútornom audite, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov, ako aj krytie plánovaných výdavkov rozpočtom.

36. K faktúram boli priložené objednávky, ktoré však neobsahovali výšku povoleného nákupu, čím bol **porušený § 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. Taktiež bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov, ako aj krytie plánovaných výdavkov rozpočtom.
37. K faktúram nie je doložená zmluva o dielo, účel výdaja finančných prostriedkov, zoznamy účastníkov, protokol o odovzdaní a prevzatí prác, nie je uvedený účel nákupu materiálu – pre opravy v organizácii, resp. na praktickú výučbu žiakov, resp. na produktívne práce v rámci praktického vyučovania, čím bol **porušený § 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.
38. K faktúram v prípadoch, že sa nejedná o nákup na sklad, nie je doložené komu boli zakúpené prostriedky odovzdané na užívanie, čo je výrazne nedostatočné najmä pri obstaraní osobných ochranných pracovných prostriedkov, kde sa stráca evidencia a tým aj opodstatnenosť ich opätovného pridelenia, čím bol **porušený § 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.
39. Faktúry boli doložené len v nemeckom jazyku a preplatené v plnej výške, čím bol **porušený § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo je organizácia povinná viesť v štátnom jazyku.
40. Zakúpená poplachová ústredňa bez objednávky, resp. zmluvy, nie je preukázané prebratie dodávky osobou zodpovednou za evidenciu majetku a nebolo doložené fyzické umiestnenie tejto ústredne, čím bol **porušený § 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.
41. K faktúram, ktorými bol nakúpený hmotný majetok, nie je doložené jeho zaradenie do účtovnej evidencie, čím bol **porušený § 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.
42. Poskytnutím odmeny neboli dodržané zmluvné podmienky - nesúlad medzi fakturovanou a zmluvne dohodnutou výškou sumy za účtovnícke služby boli duplicitným hradením služby jednej osobe prostriedky použité nehospodárne, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.

43. Dodávateľom boli fakturované práce, ktoré sú nad rámec uzatvorenej zmluvy o dielo, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.
44. V účtovných dokladoch sa nachádzajú aj doklady financované z prostriedkov EÚ napriek skutočnosti, že tieto boli súčasťou vyúčtovania projektu zaslané poskytovateľovi. Uvedeným zistením bol **porušený § 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.
45. Organizácia neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiely majetku a záväzkov, keď nebolo doložené vykonanie inventarizácie účtov 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 421 – zákonný rezervný fond a 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čím **nedodržala ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
46. Pri inventarizácii účtov 378, 391, 381, 472 boli podkladmi potvrdzujúcimi vykonanie inventarizácie priložené prehľady pohybov analytických účtov k rôznemu obdobiu záveru roka, neautorizované poznámky s výpočtom a bez účtovných podkladov, odvolávky na usmernenia zriaďovateľa bez ich doloženia, použitie „krycích listov“ miesto kópií prvotných účtovných dokladov, všeobecný komentár bez zhodnotenia správnosti údajov vedených v účtovnej evidencii v porovnaní so zistenou skutočnosťou, pri inventúrnych zostavách napr. účtov 021, 022 a 018 nie je majetok uvedený podľa jednotlivých položiek, ale ako inventúrny súpis je priložený obrat príslušného účtu s jeho konečným zostatkom. Inventarizácia zásob materiálu nie je prehľadná a úplná, pretože súpisy zásob materiálov neobsahujú celkovú hodnotu zásob v Sk podľa skladov a preto inventarizačná komisia vykonanou inventarizáciou nepreukázala, či účtovný stav a zistená skutočnosť sa rovnajú. Uvedenými zisteniami bolo preukázané, že predložené podklady nahrádzajúce inventúrne súpisy **nezodpovedajú ustanoveniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
47. Inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
48. Organizácia nevypracovala ku každému inventúrnemu súpisu inventarizačný zápis, čím **porušila § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
49. Nevykonaním inventarizácie podľa § 29 a 30 a preukázane bol **porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle zákona.
50. Organizácia inventarizáciu valutovej pokladne vykonala len k termínu účtovnej závierky, čím **porušila § 29 ods. 3 zákona č.**

431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

51. Kontrolou bol zistený majetok, ktorý nebol vedený v účtovnej evidencii a nevyužívaný a nefunkčný majetok, čím bol **porušený Čl. 9 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**, pretože štatutárni zástupcovia správcovských organizácií sú povinní sústavne sledovať, ktorá hnutel'ný a nehnuteľný majetok vedený v ich evidencii sa stal prebytočný alebo neupotrebitel'ný a prostredníctvom príslušných odborov Úradu TSK o tom informovať Trenčiansky samosprávny kraj.
52. Inventarizácia bežnej pokladne v roku 2007 bola vykonaná len dvakrát, čím **organizácia porušila § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vlastnú smernicu č. 1/2007 Vedenie pokladne hlavnej činnosti, podnikateľskej činnosti a valutovej pokladne Čl. 7**, pretože peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.
53. Zmluva o dielo napriek pevne stanovenej cene obsahuje text: „Objednávateľ má právo podľa svojej vôle poskytnúť zhotoviteľovi mimoriadnu odmenu aj nad sumu vyššie uvedenú“, čo je **v rozpore s § 631 zákona č. 40/1964 Zb. – Občiansky zákonník**, lebo zmluvou o dielo zaväzuje sa objednávateľovi ten, komu bolo dielo zadané, že ho za dojednanú cenu vykoná na svoje nebezpečenstvo.
54. Uhradením faktúry s čiastkou vyššou ako dohodnutá cenu **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.
55. Uznáním nesprávne vystavenej faktúry bol **porušený § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade s uzatvorenou zmluvou.
56. Úhradou vyššej fakturovanej sumy organizácia **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.
57. Na umiestnenie reklám na spravovaných budovách nemá organizácia uzatvorenú nájomnú zmluvu, čím **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať, udržiavať a užívať.
58. Návrh Nájomných zmlúv a Dodatkov k nim nepredložila organizácia na TSK a nepožiadala predsedu TSK o udelenie súhlasu, čím **nepostupovala v súlade s Čl. 15 písm. a) platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** - štatutárni zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu predsedom TSK,
59. Organizácia uzatvorila Zmluvu o výpožičke (bezodplatná a pre organizáciu mimo zriaďovateľskej pôsobnosti TSK), čím **nepostupovala v súlade s Čl. 9 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – úplne znenie** – organizácia majetok cudzím organizáciám zapožičiava za odplatu.
60. Bezodplatným zapožičaním spravovaného majetku organizácia **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať, udržiavať a užívať.

61. Organizácia nepredložila doklad o prijatí finančných prostriedkov za odpredaný železný odpad, preto svojím konaním **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** – správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.
62. Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania nie je preukazné, ako boli uchádzači oslovení, cenové ponuky vyhodnocovala len vedúca TEČ, organizácia neprizvala do komisie na vyhodnocovanie ponúk zástupcu TSK, **čím nepostupovala v súlade s Článkom 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov doporučené listom.
63. Dokumentácia z verejných obstarávaní je sústredená v jednej zložke bez evidencie, **čím došlo k porušeniu § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** - obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchováva ich 5 rokov.
64. Dokumentácia z verejných obstarávaní neobsahuje zoznam oslovených firiem schválený štatutárnym zástupcom organizácie, **čím organizácia porušila Článok 7 ods. 3 a 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – zamestnanec, ktorý vykonáva prieskum trhu s predpokladanou hodnotou zákazky na dodanie tovaru nad 10 000,- Sk je povinný dať schváliť zoznam oslovených firiem štatutárnemu zástupcovi.
65. Predložená dokumentácia z verejných obstarávaní obsahuje objednávku, ku ktorej chýba cenová ponuka, na základe čoho organizácia **nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – pri zadávaní zákaziek musí obstarávateľ uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti.
66. Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje zmluvu o dielo, **čím bol porušený Čl. 7 ods. 1 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO**, pretože pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.
67. V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania nie je doklad o vymenovaní komisie na vyhodnotenie ponúk, **čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 6 ods. 2 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – štatutárni zástupcovia zriaďujú komisiu na prípravu súťažných podkladov v zmysle zákona o VO a zriaďujú komisiu na vyhodnotenie súťažných podkladov.
68. V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania chýba Vymenovanie komisie, sú priložené len Čestné vyhlásenia členov komisie, **čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 6 ods. 2 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – štatutárni zástupcovia zriaďujú komisiu na prípravu súťažných podkladov v zmysle zákona o VO a zriaďujú komisiu na vyhodnotenie súťažných podkladov.
69. Príloha – podklad pre výber dodávateľa obsahuje 43 položiek, ale nie je identifikovateľná ako cenová ponuka, lebo tam nie je táto skutočnosť uvedená, chýba uvedenie kto túto prílohu vypracoval, jeho podpis, dátum vyhotovenia, **čím organizácia porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
70. Nakupované pohonné hmoty pre prevádzkovanie kosačky a krovinorezu sú zúčtované priamo do spotreby, **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.

71. Žiadanky na jazdy nie sú vystavené na všetky zápisy uvádzané v záznamoch o prevádzke motorového vozidla, čím bol **porušený bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná len na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
72. Prevádzka motorových vozidiel je vykonávaná aj na základe žiadaniek vystavených na obdobie celého mesiaca, pričom ako cieľ cesty je uvedené „Prievidza – mesto – okres“ a na tento cestovný príkaz je potom v jednom dni odjazdené aj 150 kilometrov bez rozpísania jász a tým bol **porušený bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, pretože o skutočnej prevádzke motorového vozidla vodič vyhotovuje záznam, ktorý okrem iného obsahuje aj cieľ cesty a hodinu odchodu a príchodu.
73. Zo záznamov o prevádzke motorových vozidiel vyplýva, že tieto sú vyplňované nesprávne – nie presne a neodkladne po ukončení jazdy, čo možno odvodiť z vykázania napr. uskutočnených jász do Bratislavy, kde vo vykázanych ubehnutých kilometroch len v mesiaci december 2007 sú bez zdôvodnenia odchýlok uvedené počty 240, 220 a aj 160 kilometrov, čím organizácia **porušila bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, pretože o skutočnej prevádzke motorového vozidla vodič vyhotovuje záznam s cieľom cesty (nie je možná jazda na rovnakej trati s vyššie uvedenými rozdielnymi údajmi o ubehnutých kilometroch).
74. Žiadanky na prepravu sú podpisované oneskorene a to žiadateľom aj schvaľujúcim, čím došlo k **porušeniu bodu II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná len na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
75. Pohonné hmoty boli doplňované v dňoch, na ktoré nebola schválená žiadanka na prepravu a ani v zázname o prevádzke motorového vozidla nie je záznam o jazde, čím organizácia **porušila bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná len na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
76. Žiadanky na prepravu sú vystavované – vyplňované v časti „účel jazdy“ nedostatočne, keď mnohé majú uvedené „služobné“, alebo je v tejto časti žiadanky uvádzané miesto rokovania, čím bol **porušený bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
77. Porovnaním uskutočnených jász a evidencie vystavených cestovných príkazov bolo zistené, v organizácii nie sú vystavované a schvaľované cestovné príkazy na všetky pracovné cesty, čím organizácia **porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
78. Záznamy o prevádzke motorového vozidla pri jazde v Prievidzi vyplňované nedostatočne - ako cieľ cesty je uvedené „PD – mesto“ s dobou jazdy až 12 hodín bez prerušenia a pri odjazdení aj 70 kilometrov – bol **porušený bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
79. Vystavené žiadanky na prepravu a záznamy o prevádzke motorového vozidla nemajú jednoznačný cieľ cesty, čím sa **porušuje bod II. Internej smernice pre autoprevádzku**, lebo preprava je možná na základe riadne vyplnenej a podpísanej žiadanky na prepravu.
80. Vo výkazoch s vyhodnotením spotreby pohonných hmôt je pri jazdách mimo Prievidze použitá norma spotreby pohonných hmôt v režime „mesto“, na základe čoho dodržanie – prekročenie normovanej spotreby nezodpovedá skutočnosti a týmto postupom **neboli dodržané body IV. a V. Internej smernice pre autoprevádzku**, pretože spracovávané zúčtovania spotreby PHM nenadväzujú pri

prepočte spotreby na vykázaný spôsob prevádzky motorového vozidla.

81. Z predložených účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia predbežnú finančnú kontrolu nevykonáva v priebehu celej finančnej operácie, vykonanie kontroly je realizované po ukončení finančnej operácie, resp. finančnú kontrolu nevykonáva, čím boli **porušené §§ 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	DD – DSS Dubnica nad Váhom, Ul. Športovcov č. 671/23, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Anna Kancírová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	15/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola, Ul. SNP 413/8, 907 01 Myjava
Štatutár:	Ing. Milan Zeman, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	16/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Výdavky v objeme 200 000,- Sk čerpané z podnikateľskej činnosti boli zaradené do majetku organizácie na účet 021 budovy, čím došlo k porušeniu § 27 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. novembra 2005 č. MF/24523/2005-313 2. Kapitálové výdavky vo výške 200 000,- Sk neboli zriaďovateľom rozpočtované, čím bol porušený § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. 3. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonávala organizácia v roku 2007 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 v dvoch prípadoch porušila čl. 5 Smernice č.2 predsedu TSK na verejné obstarávanie, kde je stanovená povinnosť požiadať o udelení súhlasu na verejné obstarávanie s predpokladanou cenou nad 30 000,- Sk	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola M. R. Štefánika, Cesta SNP č. 244/1, 906 13 Brezová pod Bradlom
Štatutár:	Ing. Ján Jánoška, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	17/2009

Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. V Čl. VI. ods. 2. je uvedené, že „vecné finančné vymedzenie podstaty majetku, ktorý má organizácia v správe, vyplýva z protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku vo vlastníctve zriaďovateľa, ktorého súčasťou je účtovná závierka, vrátane výkazov k 31. 8. 2004, 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, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Nebol predložený organizačný poriadok, chýbajú základné interné predpisy týkajúce sa vedenia účtovnej evidencie, obehu účtovných dokladov, evidencie a odpisovania majetku, inventarizácie majetku, používanie služobných motorových vozidiel, alokačné pravidlá upravujúce vzťah hlavnej a podnikateľskej činnosti. Predložené vnútorné predpisy nie sú podpísané, chýbajú dátumy účinnosti a aktualizácia na súčasný stav právnych noriem. Nedostatočne vypracované a chýbajúce vnútorné predpisy neposkytujú úplný a preukázateľný prehľad o vedení a zrozumiteľnosti účtovnej evidencie organizácie. Organizácia tým nepostupuje v súlade s § 8, ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. 3. K hodnote pohľadávok k 31. 12. 2006 po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky. 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 písmeno 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. 4. Na účte manka a škody organizácia neevidoval žiadne manka a škody, pričom kontrolou bolo zistené, že cez príjem do pokladne boli prijaté peniaze ako náhrada za poškodený inventár. Napr. PPD č. 053 z 20. 4. 2006 bolo prijaté 300 Sk ako úhrada „za rozbité sklo“. Organizácia uvedenú škodu neúčtovala a ani nebola predmetom šetrenia v škodovej komisii. Neúčtovaním škody na účte 549 – Manká a škody došlo k porušeniu § 62 ods. (2) Opatrenia číslo 24 501/2003-92 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. 5. K 31. 12. 2007 organizácia evidovala krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 2 582 719,90 Sk. K uvedeným pohľadávkam neboli vytvorené opravné položky. 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 písmeno 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.

6. Cena projektovej dokumentácie nebola zaradená do obstarania majetku cez účet 042, čím **došlo k porušeniu Opatrenia 115 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 uverejneného vo FS č. 20/2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky číslo: 24 501/2003-92, § 27 ods. (1),** pretože na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na: b) prieskumné, geologické, geodetické **a projektové práce** vrátane viacerých navrhovaných riešení.
7. FA int. č. 4526011 chýba protokol o odovzdaní a prevzatí prác ako aj zmluva o dielo, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
8. Na výzvu kontrolnej skupiny organizácia predložila „Kartu analytického účtu 042“ za obdobie 01 – 11/2006, kde je zaradené obstaranie hmotných investícií v sume 48 918,50 Sk k 31. 1. 2006 a v sume 46 201 Sk k 28. 2. 2006 čo je spolu 95 119,50 Sk. Na výpise je ručne dopísaná poznámka „*Oprava zaúčtovania montážnych prác v autoservise. Jedna sa o opravu podláh a stien, nie o novú investíciu*“. Na základe tohto zápisu účtovníčka od účtovala z účtu 042 majetok v sume 95 119,50 Sk, čím **došlo k porušeniu Opatrenia č. 115 MF SR z 11. decembra 2003 zverejnené vo FS č. 20/2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky číslo: 24 501/2003-92,** pretože podľa § 27 ods. (1) písmeno e) sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na: e) úhrada výdavkov (nákladov) účelne vynaložených **na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu,** tepla a vody, ako aj úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia.
9. K FA int. č. 4526039 chýba súpis vykonaných prác, protokol o odovzdaní a prevzatí prác ako aj zmluva o dielo, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
10. Fa č. 26193 zo dňa 13.10.2006 dodávateľ S-EKA Nitra za dodanie kontrolných nálepiek, prepravných nákladov a ostatného materiálu k emisným kontrolám v hodnote 3 760,10 Sk bola nesprávne zaúčtovaná na účet 263 Ceniny. Zaúčtovanie faktúry **nie je v súlade s**

§ 42, ods. 3 Opatrenia MF SR /24523/2005-313.

11. K Fa za použitie traktora a vlečky nie je doložená prepravným výkonom, Fa za servisné práce nie je doložená rozpisom prác, prevzatím výkonov, Fa za činnosť zvéračskej školy nie je doložený rozpis účastníkov základných zvéračských skúšok, Fa za upratovacie práce nie je doložená rozpisom prác, chýba zmluva, resp. objednávka, Fa za sprostredkovanie revízií a odstránenie revíznych závad nie je doložený protokol o odovzdaní a prevzatí prác resp. revízny protokol. Organizácia tým nepostupovala v súlade s **§ 8 ods. 4, ods.5, a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 7 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov.
12. Fa za dodanie kontrolných nálepiek, prepravných nákladov a ostatného materiálu k emisným kontrolám bola nesprávne zaúčtovaná na účet 263 Ceniny. Zaúčtovanie faktúry **nie je v súlade s § 42, ods.3 Opatrenia MF SR /24523/2005-313.**
13. Cenník uvádza dve ubytovacie ceny s DPH: 1-osoba/noc 120,00 Sk, 1-osoba/noc 250,00 Sk. Porovnaním s nižšou cenou uvedenou v cenníku vznikol rozdiel 22 826,00 Sk v neprospech organizácie, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**, pretože porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
14. Organizácia pri účtovaní zásob **nepostupuje v súlade s ustanoveniami § 32, Účtovanie zásob ods. 1 pís. a, b, Opatrenia MF SR /24523/2005-313.**
15. Zo strany organizácie **došlo k porušeniu § 29 ods. 1 a 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje **účtovná jednotka**, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. **Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.** Nevyhotovením inventarizačného zápisu došlo k porušeniu § 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.
16. Organizácia ako správca majetku vyššieho územného celku **nepostupovala v súlade s § 9 ods.1, ods. 2 pís. a), e), zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov, a schválených Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**, nakoľko ako správca je povinná **hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku schválenými zastupiteľstvom.**
17. V predloženej dokumentácii chýbali inventúrne súpisy zásob pohonných hmôt. **Organizácia nepostupovala v súlade s Príkazom predsedu TSK č. 7/2007 k vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12. 2007 zo dňa 30. 9. 2007, súčasne došlo k porušeniu § 6 ods. 3 a § 29 ods. 1 a 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, **inventarizáciou overuje účtovná jednotka**, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. **Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov**

v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Nevyhotovením inventarizačného zápisu došlo k porušeniu § 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.

18. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonala fyzickú kontrolu majetku dôsledne, dňa 29.12. 2006 bol FA č. 26273 dodávateľ JAZ s.r.o. N. Mesto/Váhom obstaraný krájač zeleniny PSP 300/400V v hodnote 24 759,00 Sk, ktorý nie je v evidencii majetku. **Došlo k porušeniu § 30 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. **Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.**
19. V inventúrnom súpise majetku OTE strediska 966 Kuchyňa sa nachádzal majetok „varný kotol Nagma 1210“ v obstarávacej cene 58 746,00 Sk a „robot univerzálny“ v obstarávacej cene 32 878,00 Sk. Majetok nebol zaradený medzi odpisovaný DHM, čím **došlo k porušeniu § 23 ods.2, pís. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu, hmotným majetkom odpisovaným na účely tohto zákona sú samostatné hnutelné veci**, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, **ktorých vstupná cena je vyššia ako 30 000,00 Sk.**
20. Kontrolou majetku v miestnosti č. 600 sa majetok uvedený na inventúrnom súpise fyzicky nenachádzal: vysávač i.č. 600832, PC 600854, rýchlo varná kanvica č. 600025, rebrik Alve 3234 i.č. 600762, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2 pís. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
21. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vlastní osobné motorové vozidlo značky Peugeot na technické účely výučby, ktoré nadobudla prostredníctvom darovacej zmluvy od PCA Slovakia, s. r. o Trnava zo dňa 21.12.2006. Uvedené vozidlo nemala v inventúrnom súpise majetku k 31.12. 2006 a 2007, čím nekonala v súlade s **§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. **Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.**
22. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevedie zapožičaný majetok na podsúvahovom účte, čím **došlo k porušeniu Opatrenia č. 115 MF SR z 11. decembra 2003 zverejnené vo FS č. 20/2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky číslo: 24 501/2003-92**, pretože podľa § 76 ods. 1) na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť a podľa ods. 2) sa na podsúvahových účtoch sa sledujú **najmä: b) prenajatý majetok.**
23. Organizácia nevystavila faktúru v súlade so znením zmluvy, pričom fakturovala nižšiu sumu ako je dohodnutá v zmluve a tak vznikol rozdiel v neprospech kontrolovanej organizácie v sume 31 000 Sk, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**, pretože porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
24. Inventarizácia pokladničnej hotovosti nebola za kontrolované obdobie vykonávaná v súlade so zákonom o účtovníctve, čím **došlo**

k porušeniu § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

25. Porovnaním hotovosti v pokladni so skutočným stavom vznikol rozdiel - **manko 29 €**. Celkový rozdiel bol zdôvodnený chybným zaúčtovaním, nesprávne použitou klasifikáciou účtov. Následne boli účtovne opravené zápisy PPD. Po oprave účtovných zápisov bol stav v účtovníctve zhodný so skutočným stavom vyčísleným pri fyzickej kontrole pokladne. Organizácia **uvedeným postupom porušila § 8, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka **povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov**
26. Nepodloženými prevodmi finančnej hotovosti medzi VHČ a HČ **došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je **povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10)**, ďalej **došlo k porušeniu § 42, Účtová skupina 26-Peniaze, ods.2. Opatrenia MF SR /24523/2005-313, účet 262 – Peniaze na ceste sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí a prijatím bankových výpisov účtovnou jednotkou a na účtovanie prevodov medzi jednotlivými bankovými účtami účtovnej jednotky.**
27. Kontrolou pokladničných dokladov podnikateľskej činnosti **za rok 2006** výberovým spôsobom bolo zistené, že organizácia účtovala PPD za prenájom auta zamestnancom organizácie. K PPD neboli priložené zmluvy o prenájme, nebol označený druh vozidla, kalkulácia, podklady preukazujúce dobu prenájmu, počet km a pod., čím **došlo k porušeniu § 6 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je **povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10)**.
28. Kontrolou bolo zistené, že v prípadoch zapožičania vozidiel nebol voči zamestnancom uplatnený amortizačný poplatok. Keďže nebol amortizačný poplatok uhradený organizácii, **došlo k porušeniu § 5 ods. 3) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože príjmom zamestnanca, ktorému zamestnávateľ poskytuje motorové vozidlo na používanie na služobné a súkromné účely, je aj suma vo výške 1% zo vstupnej ceny vozidla (§ 25) za každý, aj začatý kalendárny mesiac poskytnutia na takéto účely.
29. Pri PPD za ubytovanie nie sú prílohy deklarujúce počet ubytovaných, počet dní ubytovania. 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 trvalosť účtovných záznamov**.
30. PPD vystavené k poplatkom žiakov za vodičský kurz v celkovej sume 808 000,00Sk a PPD príspevok ZRPŠ na kúpu auta v hodnote 132 995,00 Sk boli účtované v hlavnej činnosti s použitím protiúčtu **914 100 Rezervný fond**. V roku 2007 účtovala organizácia PPD k poplatkom žiakov za vodičský kurz týmto spôsobom **za obdobie mesiac 1. - 3. 2007** v celkovej sume 238 800,00 Sk. Z uvedeného účtu boli poplatky za vodičský kurz mesačne preúčtované na účet 602 Tržby za služby. Uvedeným účtovaním organizácia **nepostupovala v súlade s § 70, ods.1 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**, **na účte 914 – Fond rezervný sa v účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia účtuje tvorba a použitie rezervného fondu v súlade s osobitným predpisom.**
31. Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaúčtovala do výnosov hlavnej činnosti za rok 2006 príspevky žiakov na autoškolu na účte

- 602 600 Tržby za autoškolu za obdobie **mesiacov 1. - 12. 2006** spolu 808 000,00 Sk a za obdobie mesiacov **1. - 12. 2007** spolu 580 200,00 Sk, čím došlo k **porušeniu Súhlasu zriadovateľa k vykonávaniu podnikateľskej činnosti zo dňa 10. 2. 2003**, v ktorom zriadovateľ udelil súhlas na „vyučovanie vedenia motorových vozidiel“, teda mali byť účtované na podnikateľskú činnosť.
- 32.** Zaúčtovaním príspevkov na autoškolu do výnosov hlavnej činnosti bola ovplyvnená výška hospodárskeho výsledku podnikateľskej činnosti za rok 2006 a 2007, čo má vzťah k uvedeniu základu dane v daňových priznaniach podľa **§ 17, ods. 1 pís. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu. Pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty sa vychádza u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva z výsledku hospodárenia.**
- 33.** Kontrolou bolo zistené, že organizácia vykonáva opravy v pokladničnej knihe HČ neúčtovným spôsobom tak, že pôvodný text zalepí a napíše nový, napr. VPD č. 219/07, VPD č. 389/07, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.
- 34.** Neuzatvorením dohody o spôsobe dopravy na miesto pracovnej cesty **došlo k porušeniu § 7 ods. (1) a (6) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** a následne **Opatrenia MPSVaR SR č. 260/2004 Z. z. ako aj k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- 35.** Preplatením cestovných náhrad fyzickým osobám z rozpočtu organizácie bez uzavretia zmluvného vzťahu v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce **došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**, pretože porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Nedostatok bol zistený opakovane.
- 36.** Preplatením cestovného bez doloženia cestovných lístkov **došlo k porušeniu § 4 ods. (1) písmeno a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov, **dalej došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Nedostatok sa vyskytoval opakovane.
- 37.** K VPD je priložený PPD bez čísla pokladničného denníka zo dňa 5. 4. 2006 na sumu 132 995 Sk ako úhrada faktúry č.1006311056, ktorý vystavila firma AUTOPREDAJŇA HÍLEK a. s. SENICA, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- 38.** PPD č. 053 z 20. 4. 2006 bolo prijaté 300 Sk ako úhrada „za rozbité sklo“, ktoré bolo zaúčtované na účet č. 649 400/54, na ktorom sa účtujú náhrady za škody od fyzických osôb, pričom na účte č. 548 manka a škody kontrolovaný subjekt žiadnu škodu neúčtoval, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2005 – 313.**
- 39.** K CP je priložený pokladničný blok z elektronickej pokladne od firmy Rebus s.r.o. BA za parkovaciu kartu v sume 100 Sk, ktorý bol vystavený 21. 2. 2006, teda nesúvisel s PC, ktorá bola vykonaná dňa 12. 4. 2006, čím **došlo k porušeniu § 4 ods. (1) písmeno d)**

zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnancovi patrí náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

40. Na CP je vyúčtované cestovné a prepravné v sume 178 Sk, pričom táto suma nie je ničím preukázaná. Neuzatvorením dohody o spôsobe dopravy na miesto pracovnej cesty **došlo k porušeniu § 7 ods. (1) a (6) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a následne Opatrenia MPSVaR SR č. 260/2004 Z. z. ako aj k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
41. Na CP je určený spôsob prepravy autobus Preplatením cestovného **došlo k porušeniu § 4 ods. (1) písmeno a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov, **d'alej došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
42. PPD č. 035 z 1. 3. 2006 bolo prijaté do pokladne 9 000 Sk ako *úhrada faktúry č. 352 60007* od Slavomír ŠLAHOR – NET štúdio. K PPD nie je doložená faktúra a ani iný doklad potvrdzujúci účtovný prípad. Zaúčtované na účet 311 100, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Nedostatok bol zistený opakovane.
43. K CP je priložená „dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom“ na dohode chýbajú základné náležitosti, nie sú uvedené strany dohody, nie je uvedené v akom čase bude vozidlo použité a tiež nie je uvedený dátum a miesto uzatvorenia dohody. Ďalej je k CP priložené „potvrdenie o poistení zodpovednosti“ teda zákonná poisťka a nie havarijná poisťka. Tiež bolo zistené, že organizácia nemá vypracovanú žiadnu internú normu, ktorá by upravovala podmienky použitia „súkromných“ cestných motorových vozidiel na PC, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. (6) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** a zároveň **došlo k porušeniu § 34 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka**, pretože právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú. Obdobný nedostatok bol zistený opakovane.
44. Na CP je podpis oprávnenej osoby na povolenie cesty po vykonaní PC, čím **došlo k porušeniu § 3 ods. (1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ pred vyslaním zamestnanca na PC určí podmienky pracovnej cesty.
45. PPD č. 083 z 3. 5. 2007 bolo prijaté 300 Sk ako úhrada „za poškodený inventár“, ktoré bolo zaúčtované na účet č. 649 400/54, na ktorom sa účtujú náhrady za škody od fyzických osôb, pričom na účte č. 548 manka a škody kontrolovaný subjekt žiadnu škodu neúčtoval, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2005 – 313**.
46. Dohody sú uzatvorené na predtlačenom formulári v ktorom sa uvádzajú nesprávne odvolania na paragrafové znenia zákonníka práce a to „*uzavierajú podľa § 232 a nasl. ZP, ďalej ďalšie dojednané podmienky § 233 odsek 2. písmeno e) ZP*“. **Uvedené paragrafové znenia upravujú iné oblasti pracovnoprávných vzťahov ako sú dohody o pracovnej činnosti.**
47. V dohodách sa dojednaná pracovná úloha uvádza formálne napr. „*organizačné zabezpečenie akcií VHČ*, prípadne *zabezpečenie*

činnosti VHC a pod.“, teda bez vymedzenia pracovnej úlohy tak ako to vyžaduje ZP. V dohode nie je vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, takže sa nedá posúdiť či bola dohoda uzatvorená v súlade so ZP. V dohodách nie je uvedený predpokladaný rozsah práce a tento ani nevyplýva priamo z vymedzenej pracovnej úlohy. Dojednaný rozsah práce sa uvádza formálne „podľa pracovného výkazu“. V dohodách sa neuvádza dohodnutá odmena. Uvedeným postupom vo všetkých dohodách **došlo k porušeniu § 226 ods. (1) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**.

48. Ďalej **došlo k porušeniu ods. (2) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, *dohodnutá odmena za jej vykonanie*, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
49. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uzatvorila dohody o vykonaní práce so študentmi, čím **došlo k porušeniu ZP lebo organizácia mala uzatvoriť Dohody o brigádnickej práci študentov podľa § 227 ods. (1)**, pretože Dohodu o brigádnickej práci študentov môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študenta, aj keď predpokladaný rozsah práce nepresahuje 100 hodín v kalendárnom roku.
50. V dohode č. 40/2007 je uvedený rozsah práce „á 4 hod/deň, á 12 hod/deň“ čím **bol porušený § 227 ods. (2) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože na základe dohody o brigádnickej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času.
51. Ďalej k dohodám nebolo priložené potvrdenie štatútu študenta, čím **bol porušený § 228 ods. (2) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože o. i. neoddeliteľnou súčasťou dohody je potvrdenie štatútu študenta podľa uvedenej dohody.
52. Zamestnankyňa odpracovala celkom 362 hodín v r. 2007, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. (1) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku.
53. Zamestnanec – *študent* odpracoval v r. 2007 celkom 375 hodín, čím **došlo k porušeniu ZP lebo organizácia mala uzatvoriť Dohody o brigádnickej práci študentov podľa § 227 ods. (1)**, pretože Dohodu o brigádnickej práci študentov môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študenta, aj keď predpokladaný rozsah nepresahuje 100 hodín v kalendárnom roku.
54. Zamestnanec odpracoval celkom 760 hodín v r. 2007, čím **došlo k porušeniu došlo k porušeniu § 226 ods. (1) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku.
55. Uvedený zamestnanec podľa Pracovného výkazu bez čísla a dátumu vypracovania držal v dňoch 24.- 31. 12. 2007 „pohotovosť v budove“ denne 12 hodín za čo dostal odmenu v sume 5 760 Sk, pričom zamestnanec vlastní služobný byt v objekte školy. Uvedeným postupom **došlo k porušeniu § 96 ods. (1) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože ak zamestnávateľ v odôvodnených prípadoch na zabezpečenie nevyhnutných úloh nariadi zamestnancovi alebo sa s ním dohodne, aby sa mimo rámca rozvrhu pracovných zmien a nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času zdržiaval

po určený čas na určitom mieste a bol pripravený na výkon práce, ide o pracovnú pohotovosť.

56. Ďalej **došlo k porušeniu § 96 ods. (2) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože pracovnú pohotovosť môže zamestnávateľ nariadiť najviac v rozsahu osem hodín v týždni a najviac 100 hodín v kalendárnom roku. Nad tento rozsah je pracovná pohotovosť prípustná len po dohode so zamestnancom. *Kontrolovaný subjekt nepredložil dohodu so zamestnancom.*
57. Kontrolou bolo zistené, že dňa 15. 9. 2006 bola uzatvorená DoVP č. 87/2006 na vedenie poľovníckeho krúžku. Dohodu uzatvoril riaditeľ školy sám so sebou ako zamestnancom, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou.
58. Ďalej bola uzatvorená DoVP č. 29/2007 zo dňa 8. 1. 2007 na „výuku autotrenažéra a praktických jázd počas vodičských kurzov, nad rámec pracovnej zmluvy, ktorú uzatvoril riaditeľ školy na strane zamestnanca a za zamestnávateľa uzatvoril dohodu jeho zástupca, teda na strane zamestnávateľa nie je definovaný zamestnávateľ ale je podpísaný zamestnanec, ktorý nie je oprávnený konať v mene organizácie, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou. Vzhľadom k tomu, že zamestnávateľom štatutárneho orgánu je Trenčiansky samosprávny kraj, tak v zmysle § 7 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce zamestnávateľ vystupuje v pracovnoprávných vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Teda so zamestnancom, ktorý je aj štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu dohodne pracovné podmienky právnická osoba, ktorá ho ako štatutárny orgán ustanovila.
59. Zaúčtovanie mzdy podľa dohody o vykonaní práce a jej vyúčtovanie voči zamestnancovi podľa bodu 2, nie je v súlade s **§ 49, ods. 3 - zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami, 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, **na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom.**
60. Organizácia postupovala nesprávnym spôsobom tak, že pohľadávku za nájomné v mesačnej sume 2 880,00 Sk zaúčtovala voči mzde pred zdanením v celej sume 2 880,00 Sk. Použiteľné prostriedky na zápočet mali byť vo výške mzdy po zdanení, t.j. 2 333,00 Sk mesačne. Vyčísleným rozdielom vznikol za kontrolované obdobie nedoplatok na nájomnom vo výške 13 128,00 Sk. Z predložených kontrolovaných dokladov vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo zabezpečené v priebehu celej prípravy finančnej operácie.
61. Došlo k porušeniu **§ 31 ods. 1, pís. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
62. Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že **vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**
63. Dokumentácia k VO je v jednej zložke, neusporiadaná a nie je v nej ani zoznam dokumentov, ktoré obsahuje, 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.

64. Norma spotreby uvedená v tabuľke nebola správne určená, čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 2 písmeno l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky si možno uplatniť len v rozsahu cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.
65. Vedená evidencia o autoprevádzke je neúplná, neprehľadná, nepreukazuje účel používania vozidla, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
66. Kontrolou bolo zistené, že je uplatnený nákup PL v sume 1 300,50 Sk dňa 21. 1. 2007 (nedeľa) o 08,06 hod. na ČS 11406, prevádzka Myjava ako to vyplýva z paragónu p. č. 38536. Zo záznamu o prevádzke vozidla vyplýva, že vozidlo v uvedený deň nebolo použité na jazdu, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
67. Kontrolou bolo zistené, že je uplatnený nákup PL v sume 1 100,00 Sk dňa 23. 9. 2007 (nedeľa) o 08,10 hod. na ČS 11406, prevádzka Myjava ako to vyplýva z paragónu p. č. 147401. Zo záznamu o prevádzke vozidla vyplýva, že vozidlo v uvedený deň nebolo použité na jazdu, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo *správne, úplne, preukázateľne*, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
68. V záznamoch jász sú vykonávané opravy prepisovaním dátumov aj kilometrov, vid'. napr. záznam z júla 2006, marec 2007, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
69. Z predložených dokladov vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečované v priebehu celej prípravy finančnej operácie, finančná kontrola je často vykonaná po ukončení finančnej operácie, resp. finančná operácia je vykonaná formálne (na priloženom lístku dátum a podpis bez mena a konkretizácie všeobecne záväzného predpisu, ktorý bol kontrolou preverený). Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Rozvojová agentúra TSK, n. o., Námestie sv. Anny 9, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Peter Nižňanský, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	18/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	15. 1. 2008 – 31. 3. 2008
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Gymnázium Púchov, Ul. 1. mája 905, 020 15 Púchov

Štatutár:	PaedDr. Miroslav Kubičár, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	19/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Predbežná fin. kontrola je vykonávaná po uskutočnení fin. operácie § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole 2. V zmluve o dielo s Mgr. Art. Romanom Muškom je stanovená cena podľa už neplatného zákona o cenách č. 526/1990 Zb. 3. V zmluve o dielo dňa 12. 2. 2008 so zhotoviteľom PROFI PROJEKT s. r. o. Košice. je cena stanovená ako maximálna cena na základe ponuky vo verejnej súťaži. Kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľ v zmluvne dohodnutých termínoch nedodal predmet zmluvy a to ani ku dňu vykonávania kontroly. Zo strany kontrolovaného subjektu doposiaľ neboli uplatnené zmluvné pokuty, uvedené v čl. IV. bod 4.7. predmetnej zmluvy o dielo.	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Nové Mesto nad Váhom, Ul. Bernoláková č. 14/604
Štatutár:	Ing. Danica Brezováková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	20/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Považská knižnica v Považskej Bystrici, Štúrova ul. č. 41/14, 017 45 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Viera Baničová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	21/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Zápisy z inv. pokladne neobsahovali náležitosti v zmysle zákona podľa § 30 ods. 2 zák. účtovníctve, čím bol porušený § 8 ods. 1 zák. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. 2. Pri CP na 1 fin. operáciu boli vystavené dva VPD, čím bol porušený § 8 ods. 1 zák. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.	

3. Nedostatočne vyplnené CP – chýba hodina príchodu, odchodu, druh vozidla, dohoda o použití AUV, čím bol **porušený § 3 ods. 1 zák. č. 283/2002 Z. z.** - zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu, písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty – **celkom 6x.**
4. pri fa chýba prevzatie prác, súpis prác, objednávka - **došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účt. jednotka je povinná doložiť účt. prípady účtovnými dokladmi porušenie **§ 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. - účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne , porušeniu vlastnej smernice pre vedenie účtovníctva, bod Objednávky** – objednávky na nákup kníh vystavuje a podpisuje akvizítor **celkom 15x.**
5. K faktúram nie sú doložené objednávky, čím došlo k porušeniu **vlastnej smernice pre vedenie účtovníctva, bod Došlé faktúry** k faktúre prikladáme kópiu objednávky, ako i **vlastnej smernice pre vedenie účtovníctva, čl. 9 bod 8. Objednávky** **celkom 9x**
6. Organizácia nepreviedla finančné prostriedky na účet SF do konca kalendárneho mesiaca – poruš. **ust. § 6 ods.2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú ...
7. Inv. zápisy a zápisy neboli vypracované v zmysle zákona, čím došlo k porušeniu **§ 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventarizačný súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam, inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí a musí obsahovať výsledky z porovnania ako i meno a priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.
8. Pri preverení vyradeného majetku z evidencie náhodným výberom, bolo zistené že kontrolovaný subjekt na základe Zápisu vyrad'ovaco-likvidačnej komisie vyradil bez zaujatia stanoviska, resp. nerozhodol o vzniknutej škode vo výške 4 550 Sk, škoda na majetku nebola premietnutá ani v inventarizácii majetku k 31. 12. 2008 - **čím organizácia porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, **§ 8 ods.1 citovaného zákona** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, **§ 30 ods. 1 zákona o účtovníctve** - skutočný stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku sa zisťuje inventúrou, **§ 30 ods.7 citovaného zákona** – inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, **d'alej bol porušený § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu.
9. ZoD uzatvorená s bezpečnostným technikom bola uzatvorená bez vykonania VO, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 2 zák. č. 25/2006 Z. z. o VO** – pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
10. Pri VO neboli doložené čestné vyhlásenia členov komisie, čím **došlo k porušeniu § 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. **10x**

11. Dokumentácia VO neobsahuje obaly, v ktorých boli CP doručené ani evidenčnú pečiatku organizácie, kedy boli osobne doručené **čím organizácia porušila § 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 prevzatia ponuky. 3x
12. Organizácia zakúpila i materiál, na ktorý nerobila VO **porušeniu § 9 ods. 2 zák. č. 25/2006 Z. z.** - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, ďalej **Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO, čl. 5 ods. Zákazky s nízkou hodnotou** OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie invest. charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk, **čl. 6 bod 3.** – základným kritériom vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou musí byť cena, ako i **vlastnej smernice o VO čl. 6, bod 3** – výber dodávateľa sa uskutoční na základe prieskumu trhu...
13. Záznamy o jazde – nie sú vyplňované kolónky – č. objednávky, hodina odchodu a príchodu, **čím došlo k porušeniu vlastných Zásad pre používanie služ. mot. vozidla PK ... a Internej smernice č. 1 o používaní cestných mot. vozidiel., čl. VI.**
9x
14. Neúčtovná oprava záznamov o jazde, čím došlo k **porušeniu § 34 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.. 3x
15. Organizácia vypísala 2 žiadanky na jazdu na 1 deň **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, ďalej **došlo k porušeniu vlastných Zásad pre používanie služ. mot. vozidla PK ... ako i internej smernice pre vedenie účtovníctva pre rok 2007 – článok Autoprevádzka,**
16. Vykonávaná predbežná finančná kontrola bola v niektorých prípadoch realizovaná až po uskutočnení finančnej operácie, ďalej bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola realizovaná podpisovým záznamom bez dátumu vykonania...(VPD č. 492/07, 489/07, 492/07, 505/07...) čo **je porušením ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Úrad TSK, Hviezdoslavova 1, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	22/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Spracovanie stanoviska k Záverečnému účtu TSK
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	DD – DSS Kostolná Záriečie , 913 04 Kostolná Záriečie č. 10
Štatutár:	Jaroslav Peter, riaditeľ

Číslo kontrolnej skupiny:	23/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 30. 4. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	DD – DSS Bzince pod Javorinou, 916 11 Bzince pod Javorinou
Štatutár:	Ing. Eva Hanáčková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	24/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 9. 2008 – 31. 5. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Považská Bystrica, Ul. Slovenských partizánov 1129/49, 917 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Anna Bartoňová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	25/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 5. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: 1. Zriaďovacia listina nebola v súlade s § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dňa 27. 8. 2008 bola TSK vydaná nová Zriaďovacia listina číslo: T/2008/04696-10 v ktorej je vecné a finančné vymedzenie majetku uvedené v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. Nedostatok nebol odstránený. 2. Organizácia evidoval na účte 042 projektovú dokumentáciu k plynovej kotolni v sume 305 000 Sk, ktorá bola na základe predložených dokladov vyhodnotená ako zmarená investícia. Organizácia dňa 2. 5. 2008 zaúčtovala na základe interného dokladu uvedenú sumu do nákladov na účet 548. Listom predsedu TSK č. 2008/05935-1 zo dňa 31. 10. 2008 bolo nariadené opraviť neoprávnené účtovanie projektovej dokumentácie naspäť na účet 042, z dôvodu nedodržania čl. 14 písmeno b) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK. Nedostatok nebol odstránený.	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola Nové Mesto nad Váhom, Jánošíkova 4, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Stanislav Paučin, riaditeľ

Číslo kontrolnej skupiny:	26/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 3. 2008 – 31. 5. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi , Zahradnícka 19, 971 80 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľudmila Húsková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	27/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 do 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky: 1. Dodávateľom realizované práce boli znížené o náklady na zariadenie staveniska – spotreba vody a elektrickej energie, čím došlo k nesprávnemu financovaniu stavby a zníženiu jej hodnoty a tak bol porušený § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože porušila finančnú disciplínu tým, že nebol dodržaný ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami. 2. Dodávateľom realizované práce boli znížené o náklady na zariadenie staveniska – spotreba vody a elektrickej energie, čím nebolo správne účtované v nákladovej položke spotreba energií a tak bol porušený § 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. 3. V roku 2007 neprevádzala organizácia odvody na účet SF vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu, čím organizácia porušila vlastnú smernicu a § 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 vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1. 4. V predložených žiadankách na prepravu bolo zistené dopisovanie cieľa cesty, čo nie je v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, úplne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	
Názov a adresa:	DD – DSS Partizánske , Škultétyho 653/20, 958 20 Partizánske
Štatutár:	Dr. Štefan Jambor, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	28/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 5. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola strojnícka, Športovcov č. 34/2, 017 49 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	29/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	p. Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 11. 2008 – 30. 4. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Humanity – CSP Prievidza, Viničná č. 17, 971 01 Prievidza časť Veľká Lehôtka
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	30/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, p. Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 5. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Obchodná akadémia Považská Bystrica, Jesenského 259/9, 017 44 Považská Bystrica
Štatutár:	Pavel Kováčik, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	31/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 10. 2008 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Považská Bystrica, Ul. Slovenských partizánov 1132/52, 917 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Viera Kunšteková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	32/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, p. Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 3. 2009

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatření
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Hornonitrianske múzeum v Prievidzi, Košovská cesta 9, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PhDr. Iveta Géczyová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	33/2009
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 do 31. 8. 2009
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatření
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení