

<b>Názov a adresa:</b>	<b>DD – DSS Dolný Lieskov, 018 21 Dolný Lieskov č. 197</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. František Martaus, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>34/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Halmo, Múdry Šebík, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. V rozpore s § 21 ods. 10 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy organizácia prevádzkuje integrované pracovisko v P. Bystrici – Zákvašov a má v správe nehnuteľnosť v obci Stupné, čo nie je uvedené v zriaďovacej listine.</li> <li>2. Nebol dodržaný § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF /16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, pretože nebol organizáciou upravený režim účtovania finančných prostriedkov zo strediska Zákvašov.</li> <li>3. Bol porušený § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože v smernici stanovený postup vykonania finančnej kontroly nie je zabezpečený počas celej finančnej operácie a príslušnými zodpovednými zamestnancami.</li> <li>4. Nebol dodržaný § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pretože nie je vo vydannej smernici stanovená normy spotreby pohonných hmôt prevádzkovaných vozidiel a drobných motorových zariadení.</li> <li>5. Nebolo postupované v súlade s § 62 ods.1 písm. a) Opatrenia MF SR z 23. 11. 2005 MF/24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, lebo haváriou vzniknutá škoda nebola zúčtovaná na účte manká a škody, ale na účte služby.</li> <li>6. Organizácia nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo súčasťou zúčtovaných faktúr neboli súpisy vykonaných prác, neboli doložené zápisy o odovzdaní a prevzatí zhotoveného diela a nebol priložený zoznam pracovníkov zúčastnených na školeniach.</li> <li>7. Organizácia nepostupovala v súlade s ustanovením § 45 ods. 3 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF/167862007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, lebo poverenej zamestnankyni bola ponechaná finančná hotovosť bez jej zaúčtovania.</li> <li>8. Organizácia nepostupovala v súlade s § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF/167862007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné, pretože nemala stanovený režim odvádzania hotovosti do pokladne zo strediska Zákvašov.</li> <li>9. V rozpore s ustanovením § 40, ods. 17, Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF/167862007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky boli účtované odvody hotovosti z integrovaného pracoviska Zákvašov na bežný účet.</li> </ol>	

10. V rozpore s § 25 ods.1, písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve organizácia mala v inventúrnom súpise majetok v nulovej obstarávacej hodnote.
11. Bol porušený § 30 ods. 2 písm. b), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože pri inventarizácii zásob organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy.
12. Organizácia postupovala v rozpore s § 38 ods. 7 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, lebo v termíne kontroly vlastnila zvieratá, ktoré sa nenachádzali v inventúrnom súpise a neboli vedené v účtovnom výkaze.
13. Bol porušený Čl. 6 ods. 3 Smernice predsedu TSK o VO, pretože organizáciou nebolo preukázané oslovenie minimálne troch uchádzačov na dodávku prác.
14. Bol porušený § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože nebola organizáciou predložená evidencia dokumentácia o vykonaných verejných obstarávaníach.
15. Nebol dodržaný § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pretože organizácia zabezpečila sledovanie skutočnej spotreby pohonných hmôt motorových vozidiel a ostatných motorových zariadení.
16. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože skutočná spotreba bola účtovaná bez zhodnotenia a porovnania so spotrebou normovanou.
17. Nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože vystavené podklady pre zabezpečenie autoprevádzky – žiadanky neobsahujú všetky požadované údaje.
18. Nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo predbežnú kontrolu organizácia nevykonáva v priebehu celej finančnej operácie, resp. jej vykonanie je realizované po ukončení finančnej operácie.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>DD – DSSChmelinec Púchov</b> , Hoštinská č. 1620, 020 01 Púchov
<b>Štatutár:</b>	Ing. Július Mužila, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>35/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Škola v prírode Zliechov</b> , 018 32 Zliechov 47
<b>Štatutár:</b>	Marcela Vojtechová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>36/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúnková

<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
<b>Štatutár:</b>	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>37/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Prijímanie, evidencia , prešetrovanie, vybavovanie sťažností a plnenie prijatých opatrní
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	Sloven – SSP Slávnica, 018 54 Slávnica 68
<b>Štatutár:</b>	JUDr. Emil Gašpárek, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>38/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	DD – DSS Papradno, 018 13 Papradno
<b>Štatutár:</b>	Ing. Věra Lališová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>39/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>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</b>, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</li> <li>2. Pohľadávka v sume 5 952 Sk nebola prihlásená do dedičského konania. K uvedenej pohľadávke nebola tvorená opravná položka, čím <b>došlo k porušeniu § 15 ods. 6) Opatrenia MF SR č. 37, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky</b>, pretože opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.</li> <li>3. K FA neboli priložené zmluvy, objednávky ani protokoly o prevzatí prác. Týmto postupom <b>došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č.</b></li> </ol>

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

4. Kontrolou prvotných účtovných dokladov priložených k výdavkovým pokladničným dokladom č. 143/07, 77/08, 80/08, 118/08 bolo zistené, že boli vyhotovené na teplo citnom papieri, sú vyblednuté a nečitateľné, čím nebola zabezpečená ich trvanlivosť a čitateľnosť, čo bolo v rozpore s ustanovením **§ 8 ods. 6 č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve**, pretože *účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*
5. Na zmluve chýba dátum podpisu, čím **došlo k porušeniu Článku IV. Uvedenej zmluvy**, kde sa uvádza, že *„Zmluva nadobudne platnosť dňom podpísania zmluvnými stranami a účinnosť dňom podpísania protokolu o odovzdaní a prevzatí hnuťelného majetku podľa čl. II. Tejto zmluvy.“*
6. Kontrolovaný subjekt má dokumentáciu k VO uloženú v jednotlivých zložkách bez evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
7. Zo SF bolo čerpané 19 000 Sk a 420 Sk na vianočný príspevok. Použitím väčšej sumy ako je určená v smernici **došlo k porušeniu § 7 ods. 1) písmeno a) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancom na závodné stravovanie nad rámec všeobecne záväzných právnych predpisov a na služby, ktoré zamestnanec čerpá na regeneráciu pracovnej sily, v rozsahu dohodnutom v kolektívnej zmluve, najmenej však 30 % povinného prídeldu podľa § 3 a ďalej tiež **došlo k porušeniu čl. II. bod 2. Tvorba a použitie sociálneho fondu v r. 2007**, pretože na vianočný príspevok bol vyčlenených len 15 000 Sk
8. Smernica Tvorba a použitie sociálneho fondu v r. 2008 zamestnancov DD-DSS Papradno neobsahuje spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. 4) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise. Použitie príspevku z fondu a výšku príspevku z fondu podľa odseku 3 možno dohodnúť len v kolektívnej zmluve.
9. Osvedčenie malo platnosť 3 roky od výsledkov merania a jeho platnosť skončila dňom 16. 7. 2008. **Norma spotreby uplatňovaná po tomto dátume nie je v súlade s § 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.
10. Predbežná finančná kontrola je vykonaná nesprávne a formálne a kontrolovaný subjekt tak nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole**, podľa ktorého *predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.*

<b>Názov a adresa:</b>	<b>CSS Nitrianske Pravno, Žltá č. 319, 972 13 Nitrianske Pravno</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Peter Kutiš, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>40/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>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</b>. Organizácia požiadala zriaďovateľa o odstránenie nedostatku. Nedostatok nebol odstránený.</li> <li>2. Pri uzatvorení DVP <b>došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce</b>. Organizácia uzatvárala Kontrolou výberovým spôsobom bolo zistené, že organizácia má uzatvorenú DVP č. 2/2009 zo dňa 7. 1., pričom z výkazu vykonanej práce vyplýva, že práca bola vykonávaná už od 1. 1. Nedostatok nebol odstránený.</li> </ol>	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Domino – CSP Prievidza, Ul. Veterná č. 11, 971 01 Prievidza</b>
<b>Štatutár:</b>	PhDr. Iveta Lauková, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>41/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán , Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>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</b>. Zo strany zriaďovateľa nedostatok odstránený.</li> <li>2. Porovnaním stavu budov a pozemkov s LV, fyzickou obhliadkou objektov a porovnaním inventarizácie majetku bolo zistené, že na účte 021 je vedený príručný sklad a bazén, ktoré sa nachádzajú na Včelárskej ulici v krízovom stredisku a nie sú zapísané na LV. V objekte dielní pracovnej výchovy na ulici Nábřežie sv. Cyrila a Metoda sa nachádzajú dve murované garáže a v objekte na Veternej ulici sa nachádza plechový sklad a kovová „vojenská“ nádrž stojanová na vodu, ktoré organizácia nevedie na účte majetku, respektíve ani na LV, čím <b>došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písmeno c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov</b>, pretože správca je povinný majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného zákona. Zo strany zriaďovateľa nedostatok odstránený.</li> <li>3. Kontrolou bolo zistené, že organizácia má uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytových priestorov z 26. 10. 2007 s prenajímateľom Hipoterapeutické združenie HIPOS MAJER Prievidza za účelom ustajnenia koňa. Organizácia nepredložila kontrole písomný súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím <b>došlo k porušeniu Čl. 14 písmeno i) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK</b>. Súhlas predsedu TSK k uzatvorenej nájomnej zmluve nebol vyžiadaný a nedostatok nebol odstránený.</li> </ol>	

<b>Názov a adresa:</b>	<b>DD – DSS Kolónka Púchov</b> J. Smreka č. 486, 020 01 Púchov
<b>Štatutár:</b>	Ing. Silvia Horečná, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>42/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Jazyková škola Považská Bystrica</b> , Jesenského č. 259/6, 017 07 Považská Bystrica
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Alena Piechová, poverená riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>43/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>DD – DSS Považská Bystrica</b> , Zákvašov 1935/453, 017 01 Považská Bystrica
<b>Štatutár:</b>	Ing. Mária Hunanová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>44/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>DD – DSS Horná Mariková</b> , 018 03 Horná Mariková 37
<b>Štatutár:</b>	Ing. Oľgy Kušnierková, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>45/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúňková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>SOŠ Juraja Ribaya</b> , Partizánska cesta 76, 057 20 Bánovce nad Bebravou
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Peter Bulík, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>46/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúňková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení

<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>NsP Myjava, Staromyjavská 59, 907 01 Myjava</b>
<b>Štatutár:</b>	MUDr. Jozef Markovič, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>47/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúnková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrolou bolo zistené, organizácia odvádza odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní oneskorene, čím <b>porušila § 141 a § 143 zák. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení a § 16 a § 17 zák. č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení</b>. Nedostatok nebol odstránený.</li> <li>2. Organizácia v kontrolovanom období pri likvidácii cestovných náhrad <b>porušila § 3 ods. 1 a § 36 ods. 4 zák. č. 283/2002 Z.Z. o cestovných náhradách</b>. Cestovné príkazy sú vyplňované neúplne a sú likvidované oneskorene. Nedostatok nebol odstránený.</li> <li>3. Kontrolou bolo zistené že organizácia vedie v evidencii majetok v nulovej hodnote, tým <b>porušila § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>. Nedostatok nebol odstránený.</li> </ol>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach, Nemocničná č. 2, 972 01 Bojnice</b>
<b>Štatutár:</b>	MUDr. Ladislav Gerlich, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>48/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Halmo p. Múdry Šebík
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>SOS Dubnica nad Váhom, Štúrova 1388/23, 018 41 Dubnica nad Váhom</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Miroslav Dziak, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>49/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúnková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná odborná škola, Vinohradnícka 8, 971 58 Prievidza</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Ján Hruška, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>50/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková, Múdry Šebík

<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>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</b>, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</li> <li>2. V rozpočte neboli plánované kapitálové výdavky na projektovú dokumentáciu na reguláciu vykurovania. Aj napriek tejto skutočnosti bolo vyfakturované firmou PCHE – Jozef Šimora suma 47 600 Sk, ktorá bola uhradená 7. 9. 2007. Uhradením FA <b>došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b>, pretože za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s ich účelom.</li> <li>3. Na ID chýba podpis zodpovednej osoby za zaúčtovanie ID. Zdôvodnenie opravy ostatných účtovných dokladov nie je vykonané, čím <b>došlo k porušeniu § 34 ods. (1) zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve</b>, pretože 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 odseku 2.</li> <li>4. Náklady so vzniknutou škodou boli organizácii vyfakturované v sume 62 828,50 Sk. FA bola zaúčtovaná na účet 511 – Opravy a udržiavanie a nebola účtovaná na účte 549 – manká a škody. Zaúčtovanie faktúry <b>nie je v súlade s § 61 Opatrenia MF SR /16786/2007-31</b>.</li> <li>5. Úhradou KV z bežných výdavkov <b>došlo k porušeniu § 22 ods. 2) písmeno a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení</b>, pretože hmotným majetkom odpisovaným pre účely tohto zákona sú stavby a všetky náklady so stavbou súvisiace.</li> <li>6. Ďalej <b>došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve</b>, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</li> <li>7. Ďalej tým, že KV boli hradené z BV <b>došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b>, pretože došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.</li> <li>8. U kábla UTP cat 6 a inštaláčnej lišty 40x40 podľa zmluvy bude fakturovaná skutočná spotreba materiálu. Fakturovaná bola spotreba materiálu z cenovej ponuky v množstve 3 780 m kábla a 300 m lišty. Teda nebol k faktúre priložený skutočný rozpis materiálu a prác a taktiež nebol doložený preberací a odovzdávací protokol, čím došlo k porušeniu <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.</li> <li>9. K FA nebol priložený protokol o prevzatí a odovzdaní prác, čím došlo k porušeniu <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.</li> </ol>	



10. FA č. 501/07 od dodávateľa ZSS stavebná Prievidza za podanie stravy – „slávnostného obeda pri ukončení kalendárneho roka“ v hodnote 4 330,10 Sk uhradenej z prostriedkov SF, bola doložená prezenčná listina s počtom 48 osôb, na ktorej potvrdila účasť svojim podpisom iba jedna osoba, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
11. FA č. 452/07, ktorou organizácia obstarala od dodávateľa Petit Press a.s. Nitra Hornonitrianske noviny Prieboj v počte 400 ks za 5 200,00 Sk. K faktúre nebola pripojená žiadna príloha ani vyznačený účel obstarania. Organizácia sa tým dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1), písm. j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila nehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
12. Haváriou bola spôsobená škoda na motorovom vozidle, ktorú zaviniel zamestnanec organizácie. Náklady so vzniknutou škodou boli organizácii vyfakturované FA č. 189/08 za opravu vozidla po havárii v hodnote 62 828,50 Sk. FA bola zaúčtovaná na účet 511 – Opravy a udržiavanie a nebola účtovaná na účte 549 – manka a škody. Zaúčtovaním faktúry na účte **došlo k porušeniu § 58, Opatrenia MF SR /16786/2007-31**, pretože na ťarchu účtu 549 sa účtujú manka a **škody na dlhodobom majetku**.
13. Celková hodnota spôsobenej škody, ani rozdiel medzi spôsobenou škodou v sume 3 141,50 Sk a poistným plnením neboli zo strany organizácie prerokované v škodovej komisii, čím **došlo k porušeniu s § 179 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh, alebo v priamej súvislosti s ním.
14. K FA na prepravu osôb je priložený zoznam účastníkov zahraničného pobytu v počte 11 osôb. Nie je doložená žiadna zmluva o preprave, jazdný výkaz, objednávka prepravy, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
15. FA č. 327/08 bolo vyfakturované „podanie celodennej stravy pre hostí z Maďarska“ v hodnote 14 000,00 Sk dňa 29. 8. 2008. K uvedenej faktúre je priložený zoznam účastníkov v počte 10 osôb, z toho 4 osoby z Maďarska a 6 osôb zo SOU. Nie je doložený rozpis a množstvo podanej stravy, čím došlo k porušeniu **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
16. Faktúra bola zaúčtovaná na účet 518- Ostatné služby hlavnej činnosti a uhradená zo zdroja financovania 111. Zaúčtovanie faktúry **nie je v súlade s § 58, Opatrenia MF SR/16786/2007-31** nakoľko uvedené náklady svojim charakterom zodpovedajú účtovaniu na účet 513 – Náklady na reprezentáciu.
17. FA č. 161/08, dodávateľ DAMONA, s.r.o. Komárno v hodnote 19 060,00 Sk za ubytovanie, raňajky **a konzum bar** od 17.12.-20.12.2008 pre 6 osôb, nie je priložený zoznam ubytovaných a stravovaných osôb, FA č. 145/08 od tnTEL, s.r.o. Trenčín za opravu kabeláže v celkovej sume 29 750 Sk chýba rozpis dodaného materiálu v hodnote 20 111,00 Sk. Organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne,

zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

18. FA č. 158/08 bolo vyfakturované „príprava, podanie jedál a nápojov pri príležitosti 60. výročia založenia školy“ v hodnote 35 700,00 Sk dňa 18.12.2008, k uvedenej faktúre nie je priložený zoznam účastníkov, rozpis podanej stravy. Faktúra bola zaúčtovaná na účet 518- Ostatné služby hlavnej činnosti a uhradená zo zdroja financovania 111. FA č.138 bola obdobne zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby. FA bola vystavená za „prípravu, podanie teplej stravy, občerstvenia zo dňa 27.11. 2008 pri príležitosti Dňa otvorených dverí pre 100 osôb v hodnote 25 000,00 Sk. K FA nie je priložený žiadny doklad o množstve odobratej stravy, jej skladbe a ani zoznam účastníkov, ktorí obed a občerstvenie odobrali. Organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
19. FA č. 135/08 od dodávateľa SAD Prievidza „za prepravy vykonané dňa 27.11.2008“ v hodnote 9 525,00 Sk bola vystavená na základe objednávky organizácie „ku dňu otvorených dverí“ bez špecifikácie prepravovaných osôb. K FA je priložená „Kalkulácia prepravy“ na štyri autobusy, ktoré spolu najazdili 316 km obsadených a 32 km neobsadených. Za objednávateľa nikto tieto prepravné výkony neprevzal ani nepotvrdil. Organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
20. Ďalej sa organizácia v hore uvedených prípadoch dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila nehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
21. FA č. 151/08, ktorou fakturuje „stravu, občerstvenie pre zahraničnú delegáciu z Poľska, Českej republiky, Rakúska za obdobie od 16. 12. do 20. 12. 2008“ v hodnote 17 255,00 Sk a bola zaúčtovaná na účet 518 – Iné služby. Zaúčtovaním faktúry **došlo k porušeniu § 58, Opatrenia MF SR/16786/2007-31** nakoľko uvedené náklady svojim charakterom zodpovedajú účtovaniu na účet 513 – Náklady na reprezentáciu.
22. K FA nie je priložený zoznam účastníkov, rozpis podanej stravy, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
23. Ďalej sa organizácia dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila nehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
24. FA č. 139/08 od dodávateľa Damona, s.r.o. Komárno, Hotel Regia, Bojnice, ktorou fakturuje „za ubytovanie a prenájom miestnosti na základe objednávky ubytovanie 3. 4. – 6. 4. 2008 sumu 833,00 x 3 noci x 4 osoby, prenájom a kúpeľný poplatok“ v celkovej sume 13 227,00 Sk. K FA je priložená objednávka č. 15/08 na „ubytovanie pre 4 osoby od 3. 4. do 6. 4. 2008, prenájom miestnosti“. K FA nie je doložený účel ubytovania a prenájmu miestnosti. FA bola uhradená dňa 16. 4. 2008 na účet 518 – Ostatné služby a bola

- uhradená zo zdroja 111. Zaúčtovaním faktúry **došlo k porušeniu § 58, Opatrenia MF SR/16786/2007-31** nakoľko uvedené náklady svojim charakterom zodpovedajú účtovaniu na účet 513 – Náklady na reprezentáciu.
25. K FA nie je priložený zoznam účastníkov, rozpis podanej stravy, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
26. Ďalej sa organizácia dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila neehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
27. FA č. 121/08, ktorou fakturuje „za ubytovanie 26.– 28. 3. 2008 sumu 1 700,00 Sk. K FA je priložená objednávka č. 13/08 na „ubytovanie pre 5 osôb na 2 noci od 26. 3. do 28. 3. 2008“. FA bola uhradená dňa 7. 4. 2008 na účet 518 – Ostatné služby a bola uhradená zo zdroja 111. Zaúčtovaním faktúry **došlo k porušeniu § 58, Opatrenia MF SR/16786/2007-31** nakoľko uvedené náklady svojim charakterom zodpovedajú účtovaniu na účet 513 – Náklady na reprezentáciu.
28. K FA nie je priložený zoznam účastníkov, rozpis podanej stravy. K FA nie je doložený účel ubytovania ani zoznam ubytovaných, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.
29. Ďalej sa organizácia dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila neehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
30. FA 178/09, ktorou fakturuje „celodennú stravu s podaním od 19. 4. do 24. 4. 2009“ na sumu 488,50 € so splatnosťou 13. 5. 2009. K FA je priložený počítačom vypísaný doklad od dodávateľa „Vyúčtovanie návšteva Česká republika“ z ktorého vyplýva, že bola podaná strava šiestim osobám a taktiež bolo fakturovaných 6 cestovných balíčkov. Dňa 23. 6. 2009 zaslal dodávateľ UPOMIENKU z dôvodu neuhradenia FA včas. Dňa 24. 6. 2009 predložila vedúca TEČ riaditeľovi školy „Záznam o nedostatkoch zistených pri výkone predbežnej finančnej kontroly“, z ktorého vyplýva, že u FA č. 177 a 178 nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v požadovanom rozsahu. Dňa 30. 6. 2009 vydal riaditeľ školy príkazný list č. 1/2009, ktorým nariadil uhradiť faktúry z účtu č. 7320759210/5600, čo bolo zdôvodnené tým, že sa jedná o FA za stravu poskytnutú zahraničným hosťom v rámci výmenných pobytov. Kontrolou bolo zistené, že FA bola uhradená dňa 30. 6. 2009 a zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby a bola uhradená zo zdroja 111. Zaúčtovaním faktúry **došlo k porušeniu § 58, Opatrenia MF SR/16786/2007-31** nakoľko uvedené náklady svojim charakterom zodpovedajú účtovaniu na účet 513 – Náklady na reprezentáciu.
31. K FA nie je priložený zoznam účastníkov, rozpis podanej stravy, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, *preukázateľne*, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné prípady sú preukázateľné.

32. Ďalej sa organizácia v hore uvedených prípadoch dopustila **porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko uskutočnila nehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov.
33. FA č. 222/09, ktorou fakturuje „občerstvenie podľa dohody zo dňa 26. 6. 2009“ v množstve 40 ks v celkovej sume 400,01 €. K FA je priložená objednávka, žiadanka, dodací list a „Zoznam účastníkov obeda pri príležitosti ukončenia školského roku 2008/2009“ zo dňa 29. 6. 2009. Náklady na posedenie boli hradené z prostriedkov sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 4) zákona č. **152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov**, pretože tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, *podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve*, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.
34. Ďalej **došlo k porušeniu čl. 2 Prílohy č. 1. ku kolektívnej zmluve na r. 2009**, pretože použitie prostriedkov sociálneho fondu za uvedených podmienok nie je v tejto KZ upravené.
35. K zmluvám nie je priložená kalkulácia nákladov na vykurovanie, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, *preukázateľne*, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
36. Fakturácia vo výške 700 Sk mesačne je dohodnutá v rozpore s prvou vetou čl. III. Ods. 1. uvedenej zmluvy. Zmätočnou úpravou zmluvy došlo k porušeniu ustanovení **zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov“*.
37. Zmluva svojím charakterom zodpovedá zmluve o prenájme nebytových priestorov a kontrolou bolo zistené, že **chýba súhlas predsedu TSK, čím organizácia porušila Čl. 14 písm. i) Zásad hospodárenia na nakladania s majetkom TSK, úplné znenie - august 2005**, pretože predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatvoreniu nájomných zmlúv, kde správcovské organizácie sú v nájme.
38. FA č. 210/08 na sumu 1 000 Sk uhradené ako členský príspevok v prospech občianskeho združenia Regionálne združenie cestovného ruchu Horná Nitra. K FA nie je doložený žiadny doklad o členstve SOŠ v OZ. Organizácia nepredložila súhlas zriaďovateľa, čím **došlo k porušeniu § 26 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože RO a PO môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku, len so súhlasom zriaďovateľa.
39. FA č.266/08 na sumu 1 000 Sk uhradené ako členský príspevok v prospech Regionálnej poľnohospodárskej a potravinárskej komory Prievidza. K FA nie je doložený žiadny doklad o členstve RPaPK. Organizácia nepredložila súhlas zriaďovateľa, čím **došlo k porušeniu § 26 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože RO a PO môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku, len so súhlasom zriaďovateľa.
40. Kontrolnej skupine nebol za kontrolované obdobie r. 2007 a r. 2008 predložený cenník fakturovaných služieb podnikateľskej činnosti týkajúci sa autoškoly. Fakturované čiastky za kurz na získanie vodičského oprávnenia sa pohybovali od 7 500,00 Sk – vid'. FA č. 092/07 až po hodnotu 11 000,00 Sk – vid'. FA č. 072/08. Organizácia nepostupovala v súlade s **§ 8 ods. 4), ods. 5) a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

41. ČIK doložili Inventúrny súpis podľa umiestnenia, ktorý je vytlačený z programu ISPIN na súpisoch chýba dátum začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2) písmeno b), e) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať údaje podľa zákona o účtovníctve.
42. ČIK vypracoval Inventarizačný zápis v ktorom uviedla úlohu komisie a konštatovanie, že „komisia nezistila žiadne inventarizačné rozdiely“. Takto vypracovaný inventarizačný zápis je v rozpore s **§ 30 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
43. Zmluva o dielo Sk/07/2008, zo dňa 18. 6. 2008, zhotoviteľ NETAFIM Slovakia, s. r. o., Bratislava. Kontrolou bolo zistené, že zmluvu s organizáciou na dodávku skleníka podpísal Ing. Marián Babjak, ktorý nikdy nebol uvedený vo Výpise obchodného registra za firmu NETAFIN Slovakia s. r. o., Trnava. Jediným konateľom podľa predloženého Výpisu z obchodného registra bol a aj v čase kontroly je JUDr. Marián Rebro, ktorý menom spoločnosti koná samostatne ako konateľ, čím **došlo k porušeniu § 133 ods. 1) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, pretože** štatutárnym orgánom spoločnosti je jeden alebo viac konateľov. Ak je konateľov viac, je oprávnený konať v mene spoločnosti každý z nich samostatne, ak spoločenská zmluva alebo stanovy neurčujú inak.
44. Dodávateľ AZET SERVICE s.r.o., Prievidza, predmet: oprava vstupných schodov do budovy školy, oprava dverí do budovy školy, oprava konštrukcie a presklenie vrátnice v dohodnutej sume 415 tisíc Sk. Preverením bolo zistené, že majiteľom a konateľom firmy je Ing. Jozef SVITOK, zamestnanec SOU poľnohospodárske Prievidza. Výberom firmy AZET Service s.r.o. **došlo k porušeniu § 8 ods. 2) písmeno b) článok 6. zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnanec nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu obchodný styk s rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, inou právnickou osobou zriadenou VÚC.
45. Kontrolou bolo zistené, že nájomným zmluvám nie je priložený súhlas predsedu TSK, ktorý organizácia nepredložila ani počas prebiehajúcej kontroly, **čím organizácia porušila Čl. 14 písm. i) Zásad hospodárenia na nakladania s majetkom TSK, úplné znenie - august 2005** – predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatvoreniu nájomných zmlúv, kde správcovské organizácie sú v nájme.
46. Mgr. Ján Svitok - TOP SYSTEMS Prievidza, prenájom zasadačky za účelom organizovania rekvalifikačných kurzov na dobu určitú Návrh zmluvy zaslaný na TSK 19. 3. 2009, doteraz nebol doručený. Nájom bol zrealizovaný, vyfakturovaný aj uhradený aj napriek tomu že nebol vydaný súhlas predsedu TSK, ktorý organizácia nepredložila ani počas prebiehajúcej kontroly, **čím organizácia porušila Čl. 10 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda TSK.
47. Autoškola Turbo, Prievidza, zmluva o prenájme garáže. **Nie je priložený súhlas predsedu TSK, o ktorý organizácia požiadala listom dňa 12. 2. 2008.** Nájom bol zrealizovaný aj napriek tomu že nebol vydaný súhlas predsedu TSK, ktorý organizácia

- nepredložila ani počas prebiehajúcej kontroly, **čím organizácia porušila Čl. 10 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda TSK.
48. Zmluva o ubytovaní v byte č. 2, nájom od 19. 10. 2006 do 31. 12. 2008. Dohodnutá čiastka za mesačné ubytovanie je dohodnutá v čiastke 7 000,- Sk. Kontrolou bolo zistené: v zmluve nie je uvedený počet ubytovaných osôb, chýba uvedená celková podlahová plocha, nie sú vyšpecifikované miestnosti, ktoré bude používať. Kontrolou bolo zistené, **chýba súhlas predsedu TSK, čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 10 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda TSK.
49. Organizácia dňa 14. 5. 2007 listom vyzvala ubytovaného k úhrade dlžnej čiastky 28 000,- Sk z omeškaného nájomného za obdobie od 1. 12. 2006 do 31. 3. 2007. Kontrolou bolo zistené, že úhrade tejto čiastky nedošlo. Tým, že organizácia nepostupovala pri vymáhaní vznikajúcich neuhradených platieb v zmysle podmienok dohodnutých v uzatvorenej zmluve o ubytovaní, aby zabránila narastaniu dlhu, **došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože VÚC a správca sú povinní majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní 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.
50. Zmluva o ubytovaní od 19. 10. 2006 do 31. 12. 2008. Cena za ubytovanie je stanovená za 1 kalendárny mesiac, teda spolu 4 500,- Sk, dátum splatnosti do 5 dní v danom mesiaci. Kontrolou bolo zistené, **chýba súhlas predsedu TSK, čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 10 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda TSK. Kontrolou bolo zistené, že organizácia zaslala Upomienku pokus o zmier dňa 30. 6. 2008, nakoľko zistila pri kontrole účtovných dokladov k tomuto termínu jeho nedoplatok vo výške 55 000,- Sk (1 825,67 €), ktorú si neprebral. Tým, že organizácia nepostupovala pri vymáhaní vznikajúcich neuhradených platieb v zmysle podmienok dohodnutých v uzatvorenej zmluvy o ubytovaní, aby zabránila narastaniu dlhu, **došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože VÚC a správca sú povinní majetok VÚC zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní 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.
51. Predajom motocykla JAWA priamym predajom Ing. GROLMUSOVI, ktorý bol zamestnancom školy **došlo k porušeniu § 8 ods. 2) písmeno d) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnanec nesmie nadobúdať majetok od štátu, obce, VÚC alebo Fondu národného majetku inak ako vo verejnej súťaži alebo vo verejnej dražbe.
52. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia neobsahuje doklad o likvidácii trenažéru ani príjmový doklad zaň zo zberných surovín, **čím organizácia konala v rozpore s bodom e) Rozhodnutia o neupotrebitel'nosti prebytočného majetku, spôsob naloženia s majetkom: odovzdanie do zberných surovín, nakoľko ho nie je možné použiť v žiadnej autoškole**. Organizácia kontrolnej skupine nepredložila doklad o prijatí finančných prostriedkov za odpredaný 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.

- 53. Zmluva o výcviku žiakov uzatvorená na školský rok 2008/2009 a 2009/2010 je pre školu nevýhodná, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 1) písmeno c) a ods. 2) písmeno i) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Na účely zákona sa rozumie hospodárnosťou minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
- 54. PPD č. 4/07 na sumu 2 000,- Sk za šrot, chýba priložený pokladničný doklad zo zberných surovín, aký „šrot“ bol odovzdaný, v akom množstve a za akú cenu, 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 **a § 32 ods. 1 písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.
- 55. VPD č. 13/07 a 15/07 zo dňa 17. 1. 07 každý na sumu 496,- Sk, bol vyúčtovaný v slovenských korunách, nebol zamestnancovi poskytnutý preddavok v cudzej mene, hoci išlo o zahraničnú pracovnú cestu do Viedne, ktorá sa uskutočnila dňa 8. 11. 2006, čím organizácia porušila § 36 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** v znení neskorších platných predpisov – zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste preddavok v cudzej mene.
- 56. Následne došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** v znení neskorších platných predpisov – zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Kontrolou bolo zistené, že k pokladničnému dokladu nie je priložený preukázateľný kurz vyhlásený NB SR platný v deň určenia sumy.
- 57. VPD č. 52 zo dňa 16. 2. 07, CP č.17/07, pracovná cesta bola vykonaná dňa 16. 1. 07, ale k vyúčtovaniu predložený až dňa 12. 2. 07, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších platných predpisov** – zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.
- 58. VPD č. 90 zo dňa 7. 3. 2007 na sumu 50,- Sk, CP č. 25/2007, chýba určený spôsob dopravy, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí spôsob dopravy.
- 59. Pracovná cesta bola vykonaná 29. 1. 07, správa predložená dňa 13. 2. 07 a vyúčtovaná až marci 2007, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších platných predpisov** – zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.
- 60. VPD č. 108 zo dňa 14. 3. 07, CP č.9/07, pracovná cesta bola vykonaná od 8. 1. do 26. 1. 07, k vyúčtovaniu predložený až dňa 29. 1. 07, ale vyúčtovaný až 14. 3. 07, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. v znení neskorších platných predpisov** – zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie

pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. Tento nedostatok bol zistený aj vo VPD č. 153/07, 154/07 - cesta ukončená 23. 2. 07 ale vyúčtovaná až 29. 3. 07.

61. VPD č. 132 zo 22. 3. 07, suma 3 000,- Sk za členské rok 2007 – EUROPEA SLOVAKIA – združenie vzdelávacích zariadení pre pôdohospodárstvo a rozvoj vidieka, Trnava, chýba zmluva alebo iný doklad o členstve. Organizácia nepredložila súhlas zriaďovateľa, čím **došlo k porušeniu § 26 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože RO a PO môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku, len so súhlasom zriaďovateľa.
62. VPD č. 138 zo dňa 26. 3. 07, zakúpená kytica v sume 320,- Sk z reprezentačného, chýba zdôvodnenie, pre koho bola zakúpená a 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. Obdobne aj VPD č. 15 zo dňa 26. 9. 08.
63. Následne došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole 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.
64. VPD č. 149/07 zo dňa 28. 3. 07, náklady na reprezentáciu – podanie 5 obedov s občerstvením v sume 954,- Sk – pracovné stretnutie, dojednanie odbornej praxe učebný odbor mäsiar – chýba zoznam účastníkov, 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.
65. VPD č. 21/08 zo dňa 3. 10. 2008, záloha za 10/2008 na sumu 100 000,- Sk (príloha 2ks Zálohová listina: J. S. – 50 000,- Sk a A. M. 50 000,- Sk zo dňa 3. 10. 08 – nie je vyznačené za čo). Kontrolou bolo zistené, že organizácia vyplatila zálohu k DVP č. 8 a 9 – pedagogická činnosť v rámci akreditovaného kurzu – mäsiar ( Potvrdenie o akreditácii č. 0182/2008/240/1 MŠ SR zo dňa 23. 6. 2008, pre vzdelávaciu aktivitu mäsiar – 160 hodín), ktoré boli uzatvorené dňa **1. 10. 2008** a dohodnutá pracovná úloha mala byť vykonávaná od **2. 10. 2008 v rozsahu 240 hodín za dojednanú odmenu 260,- Sk/hod.** Podľa priloženej Evidencie dochádzky - kurz mäsiar obaja lektori odpracovali po 240 hodín, ako je dohodnuté v uvedených DVP. Kontrolou bolo zistené, že podľa tlačív „Výkaz práce lektora“ bol kurz mäsiar realizovaný už **od 1. 8. 2008 – 29. 8. 2008** čo dokazuje aj ďalšia predložená evidencia. Kontrolou bolo zistené, že lektori mali podľa Evidencie dochádzky odpracované len **4 hodiny a organizácia im vyplatila celú odmenu**, čo je v rozpore s bodom č. 6 DVP – odmena za vykonanie práce (pracovnej úlohy) je splatná v najbližšom termíne na výplatu mzdy po **dokončení a odovzdaní práce, čím organizácia porušila § 226 ods. 4) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** - odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce. Medzi účastníkmi možno dohodnúť, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.
66. Kontrolou bolo zistené, že v **kontrolovanom období bola Ø mzda u Ing. SVITOKA cca 118 Sk/hod. a u pani MELOVEJ cca 91 Sk/hod.** Poskytnutím odmeny vo výške 260 Sk/hod. **došlo k porušeniu § 224 ods. 2) písmeno c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä poskytnúť zamestnancom za



vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržať ostatné dohodnuté podmienky; *nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.*

67. Vzhľadom k tomu, že z dokumentácie kurzu vyplýva, že kurz nebol organizovaný v termíne na ktoré sú uzatvorené DVP **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
68. VPD č. 251/09 zo dňa 30. 6. 09, preddavok na sumu 20,- €, nie je vôbec zdôvodnení na čo bol poskytnutý, 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.
69. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 27. 8. 2009, kedy **stav pokladničnej hotovosti v pokladni podnikateľskej činnosti bol 80,62 €**. Prepočítaním pokladničnej hotovosti bolo zistené, že skutočný stav bol 14,62 € a nezodpovedá účtovnému. Z pokladne bola **vydaná záloha 66 € na nákup kolkovej známky**, čo bolo poznamenané len v písanke a nebol na poskytnutú zálohu vystavený pokladničný doklad, čím došlo k **porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne.
70. Kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná dňa 27. 8. 2009, kedy **stav pokladničnej hotovosti v pokladni hlavnej činnosti bol 204,02 €**. Prepočítaním pokladničnej hotovosti bolo zistené, že skutočný stav **189,02 €** nezodpovedá účtovnému. Z pokladne bola vydaná záloha **15 €** na úhradu poštovného, čo bolo poznamenané len v písanke a nebol na poskytnutú zálohu vystavený pokladničný doklad, 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. K zneužitiu finančných prostriedkov nedošlo.
71. Nesprávnym zaradením zamestnankyne **došlo k porušeniu § 1 ods. 2) Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení NV č. 151/2007 Z. z. a NV č. 588/2008 Z. z..**
72. Vzhľadom k tomu, že zamestnankyňa nespĺňa kvalifikačné predpoklady, **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.
73. Podľa popisu v pracovnej náplni je zamestnankyňa zaradená do 8 PT s kódom 17.09.02. Nesprávnym zaradením došlo k **porušeniu § 1 ods. 2) Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone prác vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení NV č. 151/2007 Z. z. a NV č. 588/2008 Z. z..**
74. Vzhľadom k tomu, že zamestnankyňa nemá DPŠ na pedagogickej fakulte a nespĺňa kvalifikačné predpoklady, došlo k **porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.

75. Kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa neabsolvovala I. kvalifikačnú skúšku a ani jej nebola uznaná náhrada kvalifikačnej skúšky, čím **došlo k porušeniu § 4 ods. 6) Vyhlášky MŠ SR č. 41/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov**, pretože podmienkou odbornej a pedagogickej spôsobilosti vedúceho pedagogického zamestnanca, ktorému patrí príplatok za riadenie, je absolvovanie stupňa a odboru vzdelania podľa XV. časti prílohy tejto vyhlášky, najmenej päť rokov pedagogickej praxe, **absolvovanie I. kvalifikačnej skúšky** a absolvovanie príslušnej formy ďalšieho vzdelávania.
76. Vzhľadom k tomu, že zamestnankyňa nespĺňa kvalifikačné predpoklady, **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.
77. Ďalej **došlo k porušeniu § 2 ods. 6) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože zamestnávateľ u zamestnanca, ktorý počas pracovného pomeru začal vykonávať pracovnú činnosť, na ktorej vykonávanie je potrebný osobitný kvalifikačný predpoklad, alebo u zamestnanca, ktorý je ustanovený do funkcie vedúceho zamestnanca určí ustanovený čas na splnenie osobitných kvalifikačných predpokladov.
78. Z popisu práce vyplýva, že zamestnanec „vedie sklad nábytku a pomocného materiálu o ktorom vedie evidenciu“ na základe čoho bol zaradený do 5 PT, čím **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 záťaž a psychickej záťaž, *ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve*, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec mal byť zaradený podľa katalógového čísla „17. Školstvo a telovýchova, PT 03. 01 Školnícka práca vrátane jednoduchej remeselnej údržby objektov....“.
79. Z popisu pracovnej činnosti vyplýva, že zamestnankyňa vedie kompletnú pracovno-právnu a mzdovú agendu. V pracovnej náplni má katalógové číslo 01.08.02 a je zaradená do 8 PT. Podľa Prílohy č. 1 – katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme katalógové číslo zodpovedá 01. spoločným pracovným činnostiam 08. platovej triede a 02. pracovnej činnosti **vyžadujúce vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa** „zabezpečovanie personálnej politiky a personálnej práce v oblasti výchovy a vzdelávania zamestnancov a starostlivosti o zamestnancov“. Zamestnankyňa ma ukončené úplné stredné vzdelanie – obchodnú akadémiu.
80. Vzhľadom k tomu, že zamestnankyňa nespĺňa kvalifikačné predpoklady, **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme**, pretože zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.
81. Organizácia v rokoch 2007 a 2008 nevedie evidenciu dohôd o vykonaní práce, sú očíslované len ručne, čím **od 1. 9. 2007 porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších právnych predpisov** – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

82. DVP č. 5/2007, zo dňa 28. 8. 2007, dohodnutá pracovná úloha systémový analytik, v rozsahu 75 hodín, v termíne od 3. 9. 2007 do 31. 12. 2007 **chýba dohodnutá odmena, čím organizácia porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších platných predpisov** – v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie.
83. DVP č. 7/2007, zo dňa **8. 10. 2007, ktorý je aj výplatným termínom**, kde DVP sa uzatvára na dobu **od 8. 10. 2007 do 15. 10. 2007**, t. j. organizácia uzatvorila DVP v deň nástupu na vykonanie práce, čo sa opakuje aj u DVP č. 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, **čím porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
84. DVP č. 10/2007 s riaditeľom školy, je podpísaná jeho. zástupcom. **Dohoda je neplatná. Organizácia porušila § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov** – právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval – predseda TSK.
85. DVP bola vyplatená bez právneho základu, čím došlo k neoprávnenému odčerpaniu verejných finančných prostriedkov **v sume 8 345,- Sk**, ktoré boli zamestnancovi vyplatené v mesiaci október 2007 na odmenu a zákonné odvody do poisťovni. Uvedeným konaním **došlo aj k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
86. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uzatvárala v DVP č. 5, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 na funkciu, nevymedzila pracovnú úlohu, čo má pre organizáciu vykonať, **čím porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha.
87. Pri takto vedených DVP účtovné záznamy nie sú preukázateľné, čím **došlo k porušeniu § 32 ods. 1 písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.
88. DVP č. 2 zo dňa 6. 6. 2008 sú v bode 3 opravy dátumov v rozpätí ktorých sa má práca vykonať vykonané neúčtovným spôsobom, zabielené, prepísané, 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 a po oprave.
89. DVP č. 3 zo dňa 25. 6. 2008 v bode č. 2 je dojednaný rozsah pracovnej úlohy 20 hodín, v bode 5. je dojednaná **odmena 180,- Sk (nie je uvedené že je to dohodnutá odmena za hodinu)**, ale vyplatená odmena, podľa mzdových listov bola v mesiaci august 2008, **v sume 3 600,- Sk** (t.j. 20 x 180 = 3 600). DVP je zmätočná aj v bode 6. – odmena bude vyplatená po dokončení a odovzdaní práce 25. 6. 2008, čo je zároveň deň podpísania DVP, ale práce má vykonávať od 26. 6. 2008. Uvedený nedostatok sa opakuje aj v DVP č. 4, 5, 6 a 7/2008, čím organizácia porušila **§ 8 ods. 1) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

90. Kontrolou bolo zistené, že organizácia aj v roku 2009 uzatvárala DVP, v ktorých nebola vymedzená pracovná činnosť, ale všeobecne len funkcia (kurič, upratovačka, informatik na úseku TEČ atď.). Vykonanie prác je zdokumentované len „Evidenciou dochádzky“, ktorá nepreukazuje, aká pracovná činnosť bola vykonaná, ale len hodiny, počas ktorých bol v organizácii. Tieto nedostatky boli zistené v nasledovných DVP: č. 4, 5, 7 a 8/2009. Napriek nepreukázateľnosti vykonaných prác, odmeny boli riadne vyplatené, čo bolo zistené aj u DVP k projektovej činnosti, kde chýba vymedzenie projektu a aká činnosť bola podľa evidencie dochádzky vykonávaná a kto ju prebral, **preto organizácia nepostupovala v súlade s § 223 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce. Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia prvej časti, **zároveň porušila § 226 ods.2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce *musí byť vymedzená pracovná úloha, rozsah práce*, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Následne organizácia **porušila § 8 ods.1) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
91. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, ale komisia hodnotila dňa 3. 8. 2007 cenovú ponuku od firmy P-CH-E montáže, Prievidza v sume 47 600,- Sk, ale predložená dokumentácia takúto cenovú ponuku neobsahuje, **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.
92. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia VO obsahuje priložené obálky, na ktorých je len pečiatka doručenej pošty školy, kde nie je uvedená hodina prevzatia a potvrdenie o jej prevzatí, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 39 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** - ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
93. Komisia hodnotila 3 cenové ponuky, ako víťaz na dodávku maliarskych prác bola vyhodnotená cenová ponuka od uchádzača v sume 189 414,- Sk, ktorá je **vyššia o 18 332,- Sk** oproti predchádzajúcej cenovej ponuke, **čím došlo k porušeniu § 35 ods. 1) písmeno b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože VO a obstarávateľ vyhodnocuje ponuky na základe kritérií na vyhodnotenie ponúk, pričom jediným kritériom bola cena.
94. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2007 povinný prídel do SF neprevádzala vo výške jednej dvanástiny v súlade s platným zákonom o sociálnom fonde, **čím porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších platných predpisov** – 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.
95. Kontrolou bolo zistené, že bolo z evidencie majetku vyradené nákladné auto IFA L 60 na základe KZ, ktoré bolo odpredané za sumu 9 597 Sk. Predmetom predaja bolo len vozidlo bez PL, ktoré sa nachádzali v nádrži vozidla. Aj napriek vyradeniu vozidla organizácia stále vedie v evidencii 60,240 litrov NM na vozidlo IFA, pričom NM bola odovzdaná kupujúcemu spolu s vozidlom. Obdobne je to aj

u vozidla AVIA, kde je v evidencii vedené 37,110 litrov NM. Táto NM nebola predmetom inventarizácie k 31. 12. 2008, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

96. Nesprávne vedená evidencia o prevádzke vozidla je neúplná, neprehľadná, nepreukazuje účel používania vozidiel, 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.

97. Kontrolou skladu PL bolo zistené, že na prílohe k FA i.č. 120/08 je uvedené tankovanie PL V-Power Diesel do vozidla, ktoré ma v TP predpísanú PL NM. Natankovaním kvalitnejšieho paliva vznikol cenový rozdiel 2,50 Sk/liter, čo predstavuje pri 22 litroch cenový rozdiel v celkovej sume 55 Sk, čím **došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože uskutočnila nehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov

98. Na základe skutočností uvedených v správe 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.**

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná odborná škola stavebná Emila Beluša, Staničná 4, 911 50 Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Ivan Trnka, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>51/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda p. Mičúnková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. K hodnote pohľadávok po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky. <b>Nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92</b> ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre <b>rozpočtové</b> organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie <b>§ 14 Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ods.1, ods. 3 pís. a) a § 55 Opravná položka k pohľadávkam</b>. Súčasne došlo k porušeniu <b>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.</b></li> <li>2. Ú roky z omeškania za energie v čiastke 299 Sk za oneskorenú úhradu z dôvodov nedostatku finančných prostriedkov organizácia ako škodu neúčtovala a ani nebola predmetom šetrenia v škodovej komisii. Neúčtovaním škody na účte 549 – Manká a škody <b>došlo k porušeniu § 62 ods. (2) Opatrenia číslo 24 501/2003-92 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003</b>, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, pretože výška mánk a škôd sa účtuje nezávisle na tom, akú výšku mánk a škôd sú povinné nahradiť iné osoby. Náhrady mánk a škôd sa na tomto účte neúčtujú.</li> <li>3. Kontrolou bolo zistené že chýba prevzatie prác na opravu zatečeného stropu nad bazénom, na renováciu podlahy v hodnote, na</li> </ol>	

natieračské práce, na lepenie podlahoviny, na zviazanie triednych kníh, na demontáž a inštaláciu merania spotreby teplej vody – bazénu, na opravu chlórovacího zariadenia na dezinfekciu vody v plaveckom bazéne, na nákup náradia, na dodávku elektroinštalačného materiálu. Vo všetkých prípadoch organizácia porušila **§ 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. Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

4. V prípadoch nákup tabuli, lavíc a stoličiek, elektromateriálu organizácia nemala súhlas zriaďovateľa, tým došlo **k porušeniu čl. 5 Smernice č.2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, kde je uvedené „OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk“.
5. Organizácia vedie evidenciu objednávok, ktoré však neobsahujú jednotku množstva, cenu, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Kontrolou bolo zistené, že bol poskytnutý preddavok na nákup vozidla PEUGEOT BOXER vo finančnej čiastke 70 000 Sk, čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.
7. Organizácia nepredložila cenníky za poskytované služby, tým došlo k porušeniu **§ 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. Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.
8. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt čiastku 5 440 Sk účtoval na účte 602-1 101 Tržby z predaja služieb profesie murár DAL 5 440 Sk. Na prvotnom doklade k fa bolo uvedené, práce žiakov (čistenie, murovanie, špárovanie, montáž a demontáž lešenia ) 104 hodín á 50 Sk = 5 200 Sk + Doprava 8 km á 30 Sk = 240 Sk. Správne mal účtovať 602-1 101 Tržby z predaja služieb profesie murár DAL 5 200 Sk + 602-1 106 Tržby z predaja služieb - doprava DAL 240 Sk, čím **došlo k porušeniu Opatreniu MF SR č. 24 501/2003–92 a Opatreniu MF SR č. 16786/2007-31**.
9. Kontrolovaná organizácia predložila inventúrne súpisy, ktoré boli neúplné a hodnoty uvedené pri jednotlivých druhoch majetku inventarizačného súpisu neboli porovnané s účtovným stavom, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 3 pís. b), zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
10. Organizácia vyradila podľa predloženého súpisu opotrebovaný nepoužiteľný DHM a DNM v hodnote 307 944 Sk. Organizáciou nebol vyžiadany súhlas na jeho vyradenie zo strany zriaďovateľa. 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.

11. Inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2008 nebola vykonaná, čím došlo k porušeniu zákona č. 465/2008 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti Ministerstva financií SR v súvislosti so zavedením meny euro v Slovenskej republike mení a dopĺňa v Čl. 1 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. V súlade s uvedenou novelou (§ 37 a § 37b) má každá účtovná jednotka povinnosť vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov ku dňu bezprostredne predchádzajúcemu zavedeniu eura, t. j. všetky položky každého analytického účtu musia byť prepočítané na euro. Tieto podklady budú v roku 2009 slúžiť na zúčtovanie kurzových rozdielov (kurzovej straty, kurzového zisku). **Taktiež došlo k porušeniu pokynu č. 3 predsedu TSK zo dňa 13. 1. 2009 a ďalej došlo k porušeniu § 30 ods. 3 pís. b) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.**
12. Inventúrne zoznamy majetku v jednotlivých miestnostiach nezodpovedajú skutočnosti, tým došlo k porušeniu § 30 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
13. Kontrolou bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady neobsahujú prvotné účtovné doklady, z ktorých by bolo zrejmé o aký príjem sa jedná (chýba výdajka, rozpis prác, cenníky prác a služieb, faktúra ap.), čím **došlo k porušeniu § 8 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.
14. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 76 z 23. 2. 2007 bol preplatený CP č.15/07, ktorý bol schválený až po skončení pracovnej cesty. **Došlo k porušeniu. § 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.**
15. VPD č. 284 z 1. 6. 2007 bol preplatený CP č. 75/07 , VPD č. 285 z 1. 6. 2007 bol preplatený CP č. 76/07, VPD č. 286 z 1. 6. 2007 bol preplatený CP č. 78/07, VPD 290 z 1. 6. 2007 bol preplatený CP č. 85/07. Uvedené CP bol preplatené až 29. 6. 2007. **Došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách-** zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty. Uvedený nedostatok sa vyskytuje i v roku 2008, napr. VPD č. 37/08 zo 7. 1. 2008, ktorý bol predložený a vyplatený až 31. 1. 2008, VPD č.45/08 z 8. 1. 2008 , ktorý bol predložený a vyplatený až 31. 1. 2008, VPD 263/08 z 2. 5. 2008, ktorý bol predložený a vyplatený 29. 5. 2008, VPD 269/08 z 2. 5. 2008, ktorý bol predložený a vyplatený 30. 5. 2008, VPD č.313/08 z 2. 6. 2008, ktorý bol predložený a vyplatený 30. 6. 2008.
16. Kontrolou bolo zistené, že u VPD č.90/08 (CP 14/08) organizácia neurčila začiatok a koniec pracovnej cesty, tým došlo k porušeniu § 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Ďalej bola **porušená interná Smernica č. 2/2008 čl. 3 bod 8** Evidencia, kontrola a obeh dokladov pri poskytovaní náhrad pri pracovných cestách a **Smernica o cestovných náhradách pri SC.**

17. Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri drobných nákupoch organizácia účtuje nákupy oneskorene, napríklad VPD č. 257/07 na čiastku 1 582,50 Sk na drobný nákup zo dňa 1. 6. 07, 4. 6. 07, 6. 6. 07, 7. 6. 07 zaúčtovaná až 11. 6. 2007. Obdobné porušenie bolo zistené u VPD 281/07, VPD 301/07, VPD 3/08, VPD 6/08 na s čiastku 3 015,50 na drobný nákup z 10. 1., 11. 1., 14. 1. zaúčtované 15. 1. 2008, VPD 40/08, VPD 46/08, VPD 72/08, 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. **Ďalej bola porušená interná Smernica č. 2/2008 čl. 3 bod 6 - Evidencia, kontrola a obchodok pokladničných dokladov „za každý deň v ktorom vznikli pokladničné operácie zamestnankyňa vykoná do denníka zápis o zostatku pokladničnej hotovosti“.**
18. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval VPD č. 25/08 finančnú čiastku 1 390 Sk nákup mikrovlnná rúra na účet č. 501-1 401- 46 DLHM do 30 000 Sk (materiál autá), **správne malo byť** nákup mikrovlnná rúra na účet č. 501-1 400 46 MD DLHM do 30 000 Sk nezaradený do DLHM, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24 501/2003–92 a Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.**
19. Kontrolou bolo zistené, že Ing. E.H. bol dňom 1. 12. 2005 menovaný do funkcie zástupcu riaditeľa Spojenej školy pre organizačnú zložku SOU stavebné a Učilište stavebné v Trenčíne a do funkcie zástupcu štatutárneho orgánu a dňom 1. 9. 2008 bol menovaný do funkcie zástupcu riaditeľa na Spojenej škole Trenčín pre organizačné zložky Stredná odborná škola a Stredná odborná škola na Brnianskej ulici č.4 a do funkcie zástupcu štatutárneho orgánu. Organizácia v oboch prípadoch neuzatvorila s menovaným písomnú dohodu o zmene pracovných podmienok, čím došlo k **§ 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.**
20. Kontrolou bolo zistené, že v r. 2007 bolo 21 DVP a 1 DPČ, ktoré boli uzatvorené v deň nástupu na výkon práce. V r. 2008 boli všetky DVP uzatvorené v deň výkonu 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.
21. Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2007 a 2008 boli návrhy na udelenie odmien vypracované formou zoznamov s priznaním výšky odmeny pre zamestnanca bez odôvodnenia a bez návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, **čím došlo k porušeniu § 20 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**
22. Na nákup PC zostavy v hodnote 192 410 Sk nebol vyžiadaný súhlas zriaďovateľa, čím došlo **k porušeniu čl. 5 Smernice č.2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie kde je uvedené** „OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk“.
23. V organizácii je vykonávaná predbežná finančná kontrola na tlačive krycí list. Jej **vykonávanie nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

<b>Názov a adresa:</b>	NsP Považská Bystrica, Nemocničná č. 986, 017 01 Považská Bystrica
<b>Štatutár:</b>	Ing. Jaroslav Michálek, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	52/2009



<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná odborná škola Handlová, Lipová 8, 972 51 Handlová</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Jozef Barborka, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>53/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Halmo p. Múdry Šebík
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bol porušený § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina subjektu kontroly neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku.</li> <li>2. Nebol naplnený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože organizácia nemá presne vypracované alokačné pravidlá pre členenie hospodárenia v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti.</li> <li>3. Nebolo konané v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože subjekt kontroly na nesprávnych účtoch účtoval o pohľadávkach a opravných položkách.</li> <li>4. Nebolo postupované v súlade s § 49 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, pretože mimoriadne zálohy zamestnancom neboli zaúčtované na správnom účte.</li> <li>5. Nebolo konané v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože fakturované služby za daňové poradenstvo neboli doložené konkrétnym výkonom a alebo dohodnutým časovým rozsahom poskytnutej služby.</li> <li>6. Nebolo postupované v súlade s § 27 Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 – MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, lebo akcia nebola zúčtovaná ako zvýšenie majetku, ale ako poskytnutá služba.</li> <li>7. Bol porušený § 31 ods. k), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože organizácia pri rozšírení zabezpečovacieho zariadenia nedodržala určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.</li> <li>8. Nebol dodržaný § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení, pretože na základe dohody o pracovnej činnosti boli vykonávané pracovné činnosti v rozsahu viac ako 10 hodín týždenne.</li> <li>9. Bol porušený § 30 ods. 2 písm. b), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože pri inventarizácii zásob organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy.</li> <li>10. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože organizácia pri vyradovaní majetku nemala priložené odborné posudky o ďalšej nespôsobilosti zariadení a nebol preukázaný spôsob jeho likvidácie.</li> </ol>

11. Neboli dodržané náležitosti § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože predložené inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.
12. Nebolo konané v súlade s Čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, lebo k uzatvorenej zmluve nebol doložený súhlas zriaďovateľa.
13. Nebol dodržaný § 19 ods. 2 písm. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu, pretože pri zúčtovaní spotreby pohonných hmôt organizácia vychádzala z nesprávne určených noriem spotreby.
14. Nebolo postupované v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože pri vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt nezabezpečuje organizácia sledovanie rozdielov normovanej a skutočnej spotreby.
15. Nebol dodržaný § ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože na žiadankách na prepravu a v záznamoch o prevádzke motorového vozidla nie sú uvedené všetka požadované údaje.
16. Nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo predbežná finančná kontrola v niektorých prípadoch nebola vykonávaná v priebehu celej finančnej operácie, ale len v jej závere.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Gymnázium Dubnica nad Váhom, Školská 2, 018 41 Dubnica nad Váhom</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Adriana Vančová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>54/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Interná smernica o cestovných náhradách platná od 01. 07. 2009, <b>nie je vypracovaná v súlade s platnými právnymi predpismi (napr. čl. V. ods. 6)</b></li> <li>2. Vyúčtovanie cestovných náhrad viacerým zamestnancom na jednom výdavkovom pokladničnom doklade (VPD) je nezrozumiteľné, neprehľadné, keď najskôr prevezme vyúčtované náhrady v celkovej sume pokladnička, čo potvrdí svojim podpisom na VPD a následne podľa sumy uvedenej na CP vyplatí zamestnancom. Uvedeným konaním škola nepostupovala v súlade s <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> <li>3. Zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu nebolo vyplácané stravné v zmysle zákona o cestovných náhradách, ale im zamestnávateľ poskytoval jedálenský kupón, napr. CP č. 289/2006, 395/2008, 310/2008, 311/2008, 356/2008, 100/08, 97/08, 182/2008, 338/2006, 286/2006, 285/2006, 335/2006, 337/2006 atď., čím došlo k <b>porušeniu § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b> - zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom.</li> <li>4. CP sú vypisované neúplne - nie je stanovená hodina začiatku PC, nie je určený dopravný prostriedok, chýba dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty a pod., čím došlo k <b>porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných</b></li> </ol>	

- náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
5. Používanie auta vlastného na pracovné cesty bez písomnej dohody so zamestnávateľom je **v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa .
  6. Pri fa nebol doložený súpis vykonaných prác, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
  7. PFK nie je vykonávaná v súlade so zákonom - **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. ods. 1** - predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom.
  8. Uhradením zálohovej faktúry došlo **k porušeniu Zmluvy o dielo a k porušeniu § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Ďalej došlo k porušeniu **§ 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 6 ods. 1, § 9 ods. 1, 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj vlastnej smernice č. 254/2003 o finančnej kontrole, čl. III. bod. 2 a 3.**
  9. Nie je doložený záznam o prevádzke vozidla, čím došlo k porušeniu **§ 8 č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov,
  10. Inventarizačné súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, chýbali údaje ako meno pri priezvisku osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a a rozdielu majetku a záväzkov, v inventúrnych zápisoch chýbali podpisy zodpovedných zamestnancov za majetok a pod. poruš. **§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve**
  11. Nepredložením inventúrnych súpisov z vykonania inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nebol vyhotovený (účty 021- stavby, 022- stroje a prístroje a zariadenia, 023-dopravné prostriedky, 031 – pozemky, čo je **v rozpore s § 30 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
  12. Pri inventarizácii finančných prostriedkov na bankových účtoch príjmovom, výdavkovom, depozitnom, darovacom a sociálneho fondu nebol vyhotovený inventúrny súpis, ale len priložené kópie posledného výpisu z týchto účtov, čo **bolo v rozpore s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
  13. Účtovníctvo kontrolovaného subjektu bez vykonania inventarizácie podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve tak nesplnilo jednu zo základných požiadaviek **stanovených v § 8 ods. 1 citovaného zákona, t.j. nebolo vedené preukazným spôsobom.**
  14. Zmluva o dielo s ALFA 3 s. r. o. Dubnica n/V. Súpisy prác nie sú potvrdené objednávatelom, čím organizácia **nedodržala článok IV. bod 1. ZoD.**
  15. Organizácia nevedie evidenciu prenajatých učebni a vyučovacích hodín - **§ 8 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná

jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov,

16. V zmluvách o nájme nie je doložený súhlas predsedu - **poruš. čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia ...**
17. V zmluve o poskytovaní techn. služby, uzatvorenej v zmysle § 46 Obč. zák. nie sú uvedené platobné podmienky a cena diela – **poruš. § 43 Obč. zák. – účastníci sú povinní dbať, aby pri úprave zmluvných vzťahov sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.**
18. Nedodržanie ustanovení ZoD - skoršie ukončenie prác podľa dokladov ako v skutočnosti - čím zo strany dodávateľa došlo **k porušeniu čl. V. Termín realizácie** a objednávateľ - gymnázium **nevyužil ustanovenia čl. VII. Zmluvné pokuty** – zhotoviteľ zaplatí za každý deň omeškania...Organizácia nepredložila zápis o odovzdaní a prevzatí diela, **čím nedodrжала článok VI. Podmienky odovzdania diela ZoD** - dielo bude odovzdané zápisom o odovzdaní a prevzatí diela medzi objednávateľom a zhotoviteľom po ukončení diela. Tento zápis bude slúžiť ako podklad pre konečnú fakturáciu.
19. DoVP nie sú uzatvorené v zmysle zákona – nie je uvedený rozsah prác, termín splatnosti odmeny, neboli uzatvorené deň pred začiatkom výkonu práce **§ 228a ods. 2 , § 226 ods. 2 ZP** 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, podľa predloženého pracovného výkazu práca bola vykonávaná už v deň uzatvorenia dohody, **čo bolo v rozpore s dohodnutými podmienkami v dohode a porušením ustanovenia § 226 ods. 2** - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
20. Predložené pracovné výkazy pri DoVP neboli úplné - **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
21. Nedodržanie počtu hodín týždenného prac. času, - **porušením ustanovenia § 228a ods. 1 ZP** - na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.
22. Neschválenie výkazu vedúcim pracovníkom - **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov
23. Pri VO neboli predložené čestné vyhlásenia členov komisie - **čím došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2007 Z. z. o VO** – člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie ....
24. Pri zákazke nad 10 000 Sk nemala organizácia menovanú komisiu na vyhodnotenie zákazky a zoznam oslovených firiem nebol schválený štatutárom. Zo strany Gymnázia **došlo k porušeniu vlastnej smernice o VO, čl. 4. Realizácia zákaziek s nízkymi hodnotami, bod 10** – pri zákazke s predpokl. cenou nad 10 000 Sk zoznam oslovených firiem musí byť schválený štatutárom.
25. Oprava šatní v budove - v cenových ponukách pri súpise prác uvádzali každý iný výmer vykonania prác v m<sup>2</sup> a bm, resp. súpis prác nie je špecifikovaný, 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.
26. Záznamy o jazde nie sú vyplňované podľa predtlaču – nie je vyplňovaná kolónka č. 5 – číslo objednávky, ako je to napr. na č. listu

1/06, 1/08 až 12/08, čím došlo k porušeniu vlastnej Internej smernice o prevádzke referentského motorového vozidla, čl. 3, bod 4. písm. c).

27. Žiadanky na prepravu nie sú vyplňované podľa predtlaču – nie je uvedené, na koľko hodín, resp. dní je vozidlo požadované, ako je to napr. na žiadanke č. 2/06, 3/07, 4/07, 7/07, 11/07, 13/07, 1/08, 2/08, 5/08, 9/08, čím došlo k porušeniu vlastnej Internej smernice o prevádzke referentského motorového vozidla, čl. 3, bod 4. písm. c).

<b>Názov a adresa:</b>	Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nábrežie J. Klainčiaka 1, 971 01 Prievidza
<b>Štatutár:</b>	PaedDr. Štefan Gaman, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	55/2009
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>2. Kontrolou bolo zistené, že v dôsledku DN, ktorú spôsobil zamestnanec kontrolovanej organizácie, došlo ku škode na vozidle. Organizácia mala o prípade účtovať na účte 460. Nezáúčtovaním škody došlo k porušeniu § 62 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11. 12. 2003.</li><li>3. Projekty vypracované a vedené v účtovníctve SOŠ sú nepotrebné a jedná sa o zmarenú investíciu. Vedením zmarenej investície na účte 042 došlo k porušeniu § 14 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, obce a vyššie územné celky.</li><li>4. Uhradením zálohovej faktúry došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.</li><li>5. Dohoda nespĺňa náležitosti faktúry, pretože podľa vnútornej smernice sa musia uviesť základné údaje o faktúrach. K dohode nie je priložený doklad o splnení pracovnej úlohy a o splnení dojednaného rozsahu práce, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li><li>6. Ďalej došlo k porušeniu Vnútornej smernice Kolobeh účtovných dokladov čl. 3. Kolobeh faktúr a dobropisov, ktorá nadobudla platnosť dňom 1. 1. 2007, pretože zodpovedný zamestnanec potvrdí podpisom, že objednaná služba – práca bola realizovaná.</li><li>7. V r. 2007 pri nákupe tovarov, dochádza k porušeniu Vnútornej smernice Kolobeh účtovných dokladov čl. 3. Kolobeh faktúr</li></ol>	

- a dobropisov**, ktorá nadobudla platnosť dňom 1. 1. 2007, pretože zodpovedný zamestnanec *vystaví príjemku a priloží ju k faktúre*, teda k FA nie sú priložené príjemky.
8. KZ došlo k odpredaju časti pozemku parcelné číslo 1464 zapísaného na LV č. 5408 za dohodnutú sumu 4 500 Sk. Odpredaj pozemku sa nepremietol do účtovníctva, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. (1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
  9. K faktúre nie je doložený účel použitia kupónov a ani komu boli pridelené, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) a ods. 4) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
  10. Škola prijíma dary. Trojčlenná komisia vypracuje k prijatým darom tlačivo „Kontrola finančných darov škole“, účel – materiálno-technické zabezpečenie - na základe vystavenej potvrdenky, niekedy aj bez nej, kde nie je uvedený účel daru, čím **organizácia porušila § 8 ods. 1, 4 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.
  11. Jazdy sú evidované jedným záznamom za deň. Takto vedená evidencia je neúplná, neprehľadná, nepreukazuje účel používania vozidiel, čím **došlo k porušeniu čl. II. Internej smernice č. 1/2006**, pretože k realizovaným prepravným jazdám vyhotovuje vodič denný záznam o skutočnej prevádzke MV, ktorý vyplňa podľa predtlaču.
  12. Ďalej **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.
  13. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne nezodpovedá zneniu **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
  14. Pokladničné bločky sú vyblednuté a nečitateľné, 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.
  15. Opravy boli vykonané zabielením a prepísané finančné čiastky, čím **organizácia porušila § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.
  16. Niektoré DVP nie sú očíslované a chýba ich zapísanie v evidencii, čo sa vyskytlo aj v roku 2008, čím **od 1. 9. 2007 porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších právnych predpisov** – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
  17. Organizácia uzatvorila DVP v deň nástupu na vykonanie práce, čo sa opakuje aj v DVP č. 12 a DVP bez čísla V. Beláková, zo dňa 4. 6. 2007, čím **porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

18. Dokumentácia k VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a 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. Použitá vybraná metóda VO bola v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
19. Povinný prídel do SF neprevádzala vo výške jednej dvanástiny v súlade s platným zákonom o sociálnom fonde, čím porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších platných predpisov – 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.
20. Zamestnávateľ v Kolektívnej zmluve s odborovým orgánom nedohodol spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, ktorým bol finančný príspevok z fondu poskytnutý, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov – tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve.

<b>Názov a adresa:</b>	Stredná odborná škola polytechnická Prievidza, Ul. Falešníka 6, 971 01 Prievidza
<b>Štatutár:</b>	Ing. Jozef Hince, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b> <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	56/2009 Ing. Halmo, p. Múdry Šebík
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bol porušený § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina subjektu kontroly neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku.</li> <li>2. Nebol naplnený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože organizácia nemá presne vypracované alokačné pravidlá pre členenie hospodárenia v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti.</li> <li>3. Nebol dodržaný § 40 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 MF /16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, pretože nebol organizáciou upravený režim účtovania finančných prostriedkov z pokladní podnikateľskej činnosti.</li> <li>4. Bol porušený Čl. 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, lebo v roku 2007 odpísala organizácia pohľadávky z obchodného styku v hodnote 58 153,00 Sk bez súhlasu zriaďovateľa.</li> <li>5. Bol porušený § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože v roku 2008 organizácia dopočítala a uskutočnila tvorbu ďalšieho jeho prídelu spätne za rok 2007.</li> <li>6. Bola porušená interná smernica o poskytovaní cestovných náhrad v Čl. 4 – v priložených CP bol určený a schválený spôsob dopravy autobusom, vo vyúčtovaní cestovných náhrad organizácia vyplatila časť náhrady i za cestu vlastným autom.</li> <li>7. Bol porušený § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko cestovné príkazy neobsahovali predpísané náležitosti – podpis príjemcu, dátum a podpis pokladníka a schvaľovateľa, chýbali medzisúčty cestovných náhrad.</li> </ol>	

8. Bol porušený § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo zúčtované doklady vystavené registračnou pokladnicou boli nečitateľné a účtovný doklad neobsahoval účty, na ktorých sa účtovný prípad má zaúčtovať.
9. Nebolo postupované v súlade s § 49 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupochoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, lebo zamestnancom poskytnuté mimoriadne zálohy boli nesprávne zaúčtované.
10. Bol porušený § 42 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupochoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, pretože organizácia pri nakúpení emisných známok, osvedčení a protokolov o emisnej kontrole neúčtovala o ceninách, ale tieto boli zaúčtované priamo do spotreby.
11. Nebolo postupované v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože pri faktúre za relaxačný pobyt zamestnancov nebol doložený zoznam zúčastnených osôb.
12. Nebolo postupované podľa prílohy MF SR č. MF/16786/2007-31 – Rámcová účtová osnova z Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, lebo organizácia účtovala predaj hotových výrobkov počas celého účtovného obdobia r. 2008 na účet tržby z predaja služieb.
13. Nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože vypracované vzorové tlačivá na uzatváranie zmlúv nepresne charakterizujú splatnosť dohodnutej odmeny, nestanovujú spôsob sledovania výsledku práce alebo skutočného rozsahu vykonanej práce a neuvádzajú osobu zodpovednú za vecné prebratie výsledku uzatvorenej dohody.
14. Nebol dodržaný § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, pretože subjekt kontroly uzatváral dohody o vykonaní práce aj v prípadoch, keď vykonanie práce nebolo vymedzené jej výsledkom a teda mala byť uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti.
15. Nebolo konané v súlade s Čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, lebo k nájomnej zmluve nebol doložený súhlas zriaďovateľa.
16. Nebol dodržaný § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože nebol organizáciou predložený zoznam realizovaných nákupov vykonaných bez uskutočnenia prieskumu trhu.
17. Nebolo postupované v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK, lebo predpísané súpisy zákaziek neboli pri kontrole predložené.
18. Nebol dodržaný Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, pretože vykonané verejné obstarávania neobsahujú rozsah dodávok v hmotných jednotkách ani vo finančnom vyjadrení a obdobne nadväzujúce vystavené objednávky neobsahujú finančný limit.
19. Bol porušený § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože organizácia nemá preukázateľne zdokumentované prepísané náležitosti z vykonaných verejných obstarávaní a nemá evidenciu dokladov k jednotlivým verejným obstarávaniam.
20. Nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo predložené výkazy o mesačnej spotrebe pohonných hmôt nie sú vedené prehľadne, keď z nich nie je preukázaná skutočná spotreba, ale len prepočítaná normovaná spotreba bez vzájomného porovnania.



21. Nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože predložené žiadanky na prepravu a záznamy o prevádzke motorových vozidiel nie sú vyplňované úplne, sú dopisované ďalšie ciele cesty po podpise schvaľovateľa, sú realizované jazdy do miest, ktoré nie sú na žiadanke a pod.
22. Nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo na vystavených žiadankách a objednávkach chýba finančná hodnota a taktiež predbežnú kontrolu organizácia nevykonávala v priebehu celej finančnej operácie, resp. jej realizácia bola vykonaná len v jej závere.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Stredná zdravotnícka škola, J. Braneckého 4, 911 67 Trenčín</b>
<b>Štatutár:</b>	RNDr. Janka Gugová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>57/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúnková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrolou bolo zistené, že k FA č. 200/2007 chýba objednávka na kriedu a toaletný papier, FA č. 231/2007 chýba prevzatie softvéru, FA č. 48/2007 chýba objednávka, FA č. 54/2007 chýba objednávka na nákup kníh, čím <b>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.</b></li> <li>2. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonáva organizácia oneskorene, vždy za bežný mesiac.. Oneskoreným odvodom <b>došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,</b> pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.</li> <li>3. VPD č. 164/2007 na čiastku 10 235 Sk, prvotný účtovný doklad je nečitateľný, čím <b>došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,</b> pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> </ol>	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Obchodná akadémia Ilava, Medňanská 822/14, 019 01 Ilava</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Dana Škultétyová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>58/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý, p. Bieliková
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná
<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. CP boli vyplnené neúplne, chýbajú podpisy príjemcu - <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.,</b> podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov</li> </ol>	

2. Pri FA chýba prevzatie prác, nie sú doložené objednávky - § 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
3. Vykonávanie nákupov bez VO – poruš. Smernice č. 2/07 P TSK pre VO, čl. 6 bod 3 – výber dod. na základe prieskumu trhu.
4. PFK nebola vykonávaná pred uskutočnením fin. operácie - poruš. § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
5. Nie je zavedená evidencia prenajatých učební - § 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
6. V inv. súpisoch nebolo uvedené meno a priezvisko osoby – poruš. § 30 ods. 2 písm. e), i) zákona č. 431/2002 Z. z.
7. Zápisnice o likvidácii majetku, nebol uvedený spôsob likvidácie a zodpovedná osoba – poruš. § 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.
8. Pri VO nebolo doložené čestné prehlásenie členov komisie - § 40 ods. 6 zák. č. 25/2006 Z. z. o VO.
9. Nepredloženie kompletnej dokumentácie o VO § 102 ods. 4 zák. č. 25/2006 Z. z. o VO.
10. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím došlo k porušeniu čl. 10 bod 4), a návrh zmluvy nebol schválený predsedom -čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom TSK.

<b>Názov a adresa:</b>	<b>Domov sociálnych služieb Pruské, 018 52 Pruské 399</b>
<b>Štatutár:</b>	Mgr. Viera Majerková, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>59/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	JUDr. Meravý,
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>
<b>Názov a adresa:</b>	<b>SOŠ M. R. Štefánika, Cesta SNP č. 244/1, Brezová pod Bradlom</b>
<b>Štatutár:</b>	Ing. Ján Jánoška, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>60/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Koranda, p. Mičúnková, JUDr. Meravý
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Komplexná previerka
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v rámci podnikateľskej činnosti organizuje zväračské kurzy. Živnostenský list ani zriaďovacia listina takúto činnosť nepovoľuje. Uvedenou činnosťou došlo k porušeniu Zriaďovacej listiny č. 39/2002/Škol, ktorá nadobudla účinnosť dňom 1. 7. 2002.</li> <li>2. Kontrolou bolo zistené nedostatočné vypracovanie vnútorných predpisov v súlade s vyššími právnymi normami, nie je aktualizovaný pracovný poriadok, <b>chýbajú základné interné predpisy týkajúce sa vedenia, evidencie a odpisovania majetku, inventarizácie</b></li> </ol>

**majetku, 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. Organizácia škody neúčtovala a ani neboli predmetom šetrenia v škodovej komisii. Neúčtovaním škôd 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,
4. FA č. 2008/09 chýba súpis vykonaných prác, prevzatie prác. K faktúre nie je priložený výkaz spotreby materiálu, spotrebovaný materiál je fakturovaný jednou sumou, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
5. FA č. 2008/5/244 chýba prevzatie prác, nie je doložená objednávka, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
6. FA č. 2008/85 nie je doložená objednávka, **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. **Podobný nedostatok aj pri fa IČ 28118, 28121, 28242, 28228.**
7. FA č. 28267 zo 7. 5. 2008 na úhradu 67 910,63 Sk firme Construct Data Verlag AG, Rakúsko – reklama, organizácia predložila len príkaz na úhradu do zahraničia zo dňa 20. 11. 2008. SOŠ zákazku vykonala bez súhlasu TSK, čím **došlo k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO čl. 5 organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk.** Organizácia nepredložila objednávku, príjemku, čím **došlo k porušeniu § 8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Predbežná fin. kontrola nebola vykonaná, čím **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, **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
8. FA č. 79196 na sumu 143 002,00 Sk, nákup nábytku. Organizácia vykonala nákup nábytku bez verejného obstarávania a nie je tak možné zistiť, či bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti, ďalej zákazku vykonala bez súhlasu TSK, čím **došlo k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO čl. 5 – organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk.** Organizácia nepredložila objednávku, príjemku, čím **došlo k porušeniu § 8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Predbežná fin. kontrola nebola vykonaná, čím **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, § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.** Faktúra bola preplatená dňa 17. 12. 2008 pred dodaním tovaru ako preddavková faktúra v plnej výške. **Zo strany organizácie došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

9. FA č.08030 na sumu 53 010 Sk, – dodávka školských stoličiek, písacích dosiek ai. Organizácia vykonala nákup nábytku bez súhlasu TSK, čím došlo k porušeniu **Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO čl. 5 – organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk.**
10. Fa č. 1010800859 na sumu 10 228,- Sk,– dodávka obrazov, organizácia nepredložila objednávku, príjemku, čím porušila **§ 6 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná čím 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 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
11. FA č. 296/2008 na sumu 16 448,- Sk – preprava autobusom. Kontrolou faktúry bolo zistené, že preprava autobusom bola vykonaná v mesiaci apríl 2x, v mesiaci november lx a vyfakturovaná bolo ako dodávka v mesiaci november, organizácia nepredložila objednávku na vykonanie prepravy. Došlo k **porušeniu § 3 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, v ktorom časovo a vecne súvisia..., § 8 ods. 1,** pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná čím 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, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
12. FA č. 046/2009 - oprava a servis konvektomatu, nie je doložená objednávka, nie je vykonaná predbežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu **§ 8 zákona o účtovníctve a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
13. FA č.16-ŠP/09 zo 14. 6. 2009 na sumu 394,-€, dod. Štefan Perička, vodoinštalatérsstvo - kúrenárstvo, Častkov, chýba prevzatie prác, nie je vykonaná predbežná fin. kontrola, čím došlo k porušeniu **§ 8 zákona o účtovníctve a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
14. FA č. 2009/6/233 (IČ 29131) z 3. 6. 2009 na sumu 146,15 €, dod. Kamil Bäuml, CHEMIKO Holíč – dezinsekcia priestorov, chýba prevzatie prác, nie je doložená objednávka, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**
15. FA č. 2009/10 (IČ 29125) z 12. 5. 2009 na sumu 154,- €, dod. Gabriž Zdenko – VT Servis Vrbové, nie je doložená objednávka, súpis vykonaných prác, prevzatie prác, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** v tom, že vykonaná predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, ako i vlastnej **Organizačnej smernice č. 1/2003, bod A.**
16. Príjemky nie sú podpísané a opatrené dátumom v kolónke schválil a kontroloval, ako je to napr. pri FA IČ 29081, 29106, 29092, 29116, 29115 a ďalších, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

17. Kontrolou bolo zistené, že Fa. č. 28 00674 zo dňa 30.1. 2008 obstaranie brúsnych pásov v hodnote 3 557 Sk, VPD č.50 z 15. 2. 2008 v sume 801 Sk za kancelárske potreby, VPD č.31 z 31. 1. 2008 v sume 1 995 Sk za náhradné diely, VPD č.462 z 30.10. 2008 v sume 5 853 Sk za zvärací drôt a horák, VPD 397 z 30. 9. 2008 v sume 9 110 Sk za materiál na zväračskú školu, VPD 396 z 30. 9. 2008 v sume 6930 Sk za náhradné diely, VPD č.570 z 19. 12. 2008 v sume 4 320 Sk za zvärací drôt. *boli účtované do spotreby materiálu bez príjmových dokladov a použitia účtov tr. 1, organizácia nepostupuje v súlade s ustanoveniami § 32, Účtovanie zásob ods. 1 pís. a, b, Opatrenia MF SR /24523/2005-313.*
18. Chýbali inventúrne súpisys zásob pohonných hmôt, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30, ďalej § 29 ods. 1 a 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
19. Kontrolou bolo zistené nevyhotovenie inventarizačného zápisu, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 3 písm. b), inventarizačný zápis musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
20. Kontrolou bolo zistené **nedodržanie ustanovenia o preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8 ods.4 zákona o účtovníctve** tým, že nebol porovnaný stav majetku a záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v inventúrnych zápisoch so stavom majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedli v inventúrnych zápisoch DIK podľa ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, napr. inv. zápis HIM, DIM, nehmotný majetok, fond učebníc.
21. Kontrolou bolo zistené, že v miestnostiach je síce zoznam majetku, ale nie každý kus je číselne označený IČ, ktoré je uvedené v zozname, čím nie je možné zistiť, či sa jedná skutočne o majetok, uvedený v zozname, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2 pís. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
22. Pri vyradovaní majetku v roku 2008 bolo zistené, že predložená zápisnica zo zasadnutia škodovej a likvidačnej komisie **nebola vypracovaná v zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.** Vyradený a zlikvidovaný majetok neobsahoval odborné posudky na všetky vyradené veci, čím kontrolovaný subjekt **porušil Zásady hospodárenia a nakladania s prebytočným a neupotrebitelným hmotným a nehmotným majetkom** - k strojom, prístrojom, zariadeniam je potrebné predložiť odborný posudok o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.
23. Limit pokladničnej hotovosti v kontrolovanom období bol v roku 2008 prekročený v hlavnej činnosti dvadsaťkrát. Napríklad dňa 7. 2. 2008 o 23 113,50 Sk, dňa 18. 8. 2008 o 51 731,30 Sk, dňa 23. 10. 2008 o 46 301,30 Sk, dňa 24. 10. 2008 o 42 157,30 Sk, dňa 27. 10. 2008 o 39 557,30 Sk, dňa 19. 12. 2008 o 17 410,80 Sk a v pokladni pre podnikateľskú činnosť dňa 19. 1. 2008 o 1 614,50 Sk, dňa 20. 1. 2008 o 3 014,50 Sk, dňa 3. 7. 2008 o 16 913,50 Sk, dňa 7. 10. 2008 o 12 514,90 Sk. **Tým došlo k porušeniu Prílohy k Smernici č. 2/2005.**
24. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 bol pokladničný limit v pokladni pre hlavnú činnosť prekročený v desiatich prípadoch, napríklad dňa 3. 4. 2009 o 132,40 €, dňa 7. 4. 2009 o 360,11 €, dňa 8. 4. 2009 o 433,26 €, dňa 14. 4. 2009 o 295,32 €, dňa 15. 4. 2009 o 380,40 €. **Tým došlo k porušeniu Prílohy k Smernici č. 2/2005.**

25. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 bol pokladničný zostatok v pokladni pre podnikateľskú činnosť **v 36 prípadoch vykazovaný v zápornej hodnote**, napr. dňa 22. 2. 2009 – 1 339,92 €, napr. dňa 23. 2. 2009 – 5 117,47 €, dňa 3. 3. 2009 – 7 702,11 €, dňa 4. 3. 2009 – 7 598,87 €, dňa 5. 3. 2009 – 7 744,63 € ap. **Uvedeným postupom 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.
26. Kontrolou bolo zistené, že VPD č.549 z 3. 12. 2008 bola vyplatená záloha na nákup počítačov v čiastke 90 000 Sk, dňa 10. 12. 2008 bola uvedená záloha vrátená pod PPD č.333 do pokladne a VPD č.558 zo dňa 10. 12. 2008 bola zaúčtovaná čiastka 90 712 Sk za faktúru č.2081168800 v čiastke 17 572 Sk, za FA č. 2081168799 v čiastke 23 448 Sk, za FA č. 2081168798 v čiastke 23 448 Sk, za FA č.2081168797 v čiastke 23 484 Sk a za pokladničný doklad z registračnej pokladnice na tonery v čiastke 2 760 Sk. Uvedené výdavky boli za výpočtovú techniku boli uhradené dňa 5. 12. 2008 a zaúčtované až 10. 12. 2008. Výpočtová technika v čiastke 87 952 Sk bola obstaraná od jedného dodávateľa (AGEM COMPUTERS, spol. s.r.o. Bratislava) v jeden deň, z uvedeného vyplýva že organizácia účelovo rozdelila predmet obstarania. **Organizácia porušila § 5 ods. 12 č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona, a **§ 9 ods.1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Ďalej došlo **k porušeniu čl. 5 Smernice č.2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** kde je uvedené „ OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk“. Predmet obstarania bol účtovaný nesprávne na účte 501-1 900 46 ostatné HČ, správne mal byť zaúčtovaný na účet 501-1 400 70, 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, zároveň **došlo k porušeniu § 42, ods. 3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313**.
27. Preddavok na nákup počítačov bol realizovaný bez vopred uzavretej písomnej zmluvy, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, podľa ktorého „subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté...“, v dôsledku čoho **porušili finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 pís. l zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** podľa ktorého „ porušenie finančnej disciplíny je ...l/ úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov“.
28. VPD č. 32 bola zaplatená FA č.2800674 v čiastke 3 557 Sk za brusné kotúče. Uvedená čiastka bola zaúčtovaná na účte 501-1 600 46 materiál na opravu, správne mala byť uvedená čiastka zaúčtovaná na účte 111 obstaranie, tým **došlo k porušeniu § 42 ods.3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, **príspevkové**.
29. Kontrolou bolo zistené, že VPD č.52 z 15. 2. 2008 bola zaplatená FA č. 2081020977 v čiastke 49 990 Sk za PC. FA bola uhradená dňa

11. 2. 2008 a výdaj z pokladne bol zaúčtovaný dňa 15. 2. 2008. Organizácia nevykonala VO, čím porušila **§ 9 ods.1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kde je uvedené, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.** Ďalej došlo k porušeniu čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie kde je uvedené „ **OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk**“. Zo strany organizácie ďalej 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.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 21 z 25.1. 2008 bol preplatený nákup PL v čiastke 12 650 Sk, doložený 11 pokladničnými dokladmi od 3. 1. do 24. 1. 2008, 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.
- 31.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 67 z 29. 2. 2008 bol preplatený nákup PL v čiastke 6 930 Sk, doložený 6 pokladničnými dokladmi od 14. 2.. do 28. 2. 2008, 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.
- 32.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 394 z 30. 9. 2008 bol preplatený nákup PL v čiastke 8 250,50 Sk, doložený 7 pokladničnými dokladmi od 3. 9. do 27. 9. 2008, 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.
- 33.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č.105 z 31. 3. 2009 bol preplatený nákup PL v čiastke 327 €, doložený 10 pokladničnými dokladmi od 10. 3. do 31. 3. 2009, 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, ďalej došlo k porušeniu internej smernici „Smernica pre vedenie účtovníctva Čl. Deň uskutočnenia účtovného prípadu“, kde je v bode 1 pís. c uvedené: **účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým tieto časovo a vecne súvisia. Dátumom uskutočnenia účtovného prípadu je dátum pohybu hotovosti v pokladni účtovnej jednotky.**
- 34.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č.139 z 30. 4. 2009 bol preplatený nákup PL v čiastke 227,10 €, doložený 7 pokladničnými dokladmi od 3. 4. do 30. 4. 2009, 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, ďalej došlo k porušeniu internej smernici „Smernica pre vedenie účtovníctva Čl. Deň uskutočnenia účtovného prípadu“, kde je v bode 1 pís. c) pretože účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým tieto časovo a vecne súvisia. Dátumom uskutočnenia účtovného prípadu je dátum pohybu hotovosti v pokladni účtovnej jednotky.
- 35.** Kontrolou bolo zistené, že VPD č.136 zo dňa 29. 4. 2009 drobný nákup za 42,42 €, z toho pokladničný doklad za 14,52 € nečitateľný, 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.
36. Kontrolou bolo zistené, že VPD č.67 zo dňa 29. 2. 2008 nákup PL za 1 000 Sk, pokladničný doklad je nečitateľný, 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.
37. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 402 z 26. 9. 2008 bol preplatený CP na pracovnú cestu dňa 18. 9. 2008 na Myjavu za účelom maturitnej skúšky v sume 184 Sk. Organizácia neurčila zamestnancovi začiatok cesty, dátum a hodinu, neurčila koniec cesty. Dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom o použití vlastného motorového vozidla nie je podpísaná zamestnancom ani zamestnávateľom, čím došlo **k porušeniu § 7 ods. 6) zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** kde je uvedené, že zamestnávateľ poskytne náhradu za použitie vlastného motorového vozidla sumu zodpovedajúcu cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Ďalej **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. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 100 z 26. 3.. 2009 bol preplatený CP na pracovnú cestu dňa 25. 3 2009 do Bratislavy za účelom účasti na odbornom seminári v sume 38,38 €. Na CP nie je určený spôsob prepravy, chýba dátum a podpis účtovateľa. Rovnaký nedostatok bol zistený u VPD 46/2008 zo dňa 12. 2. 2008. Tým **došlo k porušeniu § 3 ods.1 zák. č. 283/2002 Z. z. – zamestnávateľ písomne určí začiatok cesty, dátum, hodinu, miesto výkonu práce, spôsob dopravy, miesto a dátum skončenia pracovnej cesty**“. Ďalej **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.
39. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 386, č. 387 a č. 388 zo 22. 9.. 2008 bol preplatený CP na zahraničnú pracovnú cestu v dňoch 16. až 18. 9. 2008 do Českých Budějovic za účelom účasti na výstave stredných škôl „vzdelanie a remeslo“ v sumách 1 521 Sk, 1 797,50 Sk a 1 521 Sk. Z CP nie je zrejmé z čoho sa skladá vyplatená suma (stravné, nocľážné, vreckové).Tým **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**, zároveň SC bola nesprávne zaúčtovaná na účet 512-1 Tuzemské pracovné cesty, zahraničné pracovné cesty v roku 2008 neboli zaúčtované, tým **došlo k porušeniu § 42 ods.3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, **zároveň došlo k porušeniu § 13 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** kde je uvedené, že pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom patrí stravné v inej ako slovenskej mene.
40. Kontrolou bolo zistené, že PPD č. 52 až 58 z 15 2.. 2008 bola do pokladne prijatá suma 7 x 9 000 Sk za vodičský kurz, PPD č. 69 z 29 2. 2008 bola do pokladne prijatá suma 4 500 Sk za zväračský kurz, PPD 283 z 16. 10. 2008 bola prijatá suma 10 200 Sk za vodičský kurz. Do pokladne boli prijaté rozdielne sumy za vodičský a zväračský kurz bez doloženia cenníkov. Rovnaký spôsob prijímania peňazí za uvedené kurzy sa vyskytuje v celom kontrolovanom období. 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.

41. Kontrolou bolo zistené, že všetky výdaje za nákup z pokladne v celom kontrolovanom období boli realizované bez objednávok, bez príjemok na sklad, priamym zadáním, napr. VPD č. 65 z 29. 2. 2008 v sume 5 000 Sk za dopravu, VPD č.50 z 15. 2. 2008 v sume 801 Sk za kancelárske potreby, VPD č.31 z 31. 1. 2008 v sume 1 995 Sk za náhradné diely, VPD č.462 z 30.10. 2008 v sume 5 853 Sk za zvärací drôt a horák, VPD 397 z 30. 9. 2008 v sume 9 110 Sk za materiál na zväračskú školu, VPD 396 z 30. 9. 2008 v sume 6930 Sk za náhradné diely, VPD č.570 z 19. 12. 2008 v sume 4 320 Sk za zvärací drôt. Tým 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. VPD č.43 z 8. 2. 2008 v sume 50 000 Sk prevod peňazí z pokladne HČ do pokladne PČ. Za účtovné obdobie roku 2008 bolo z HČ do PČ presunutá suma 412 574 Sk a z PČ do HČ bolo presunutých 165 000 Sk prostredníctvom účtu 261-1 peniaze na ceste. Vystavené pokladničné doklady neboli doložené účtovnými prípadmi. Nepodloženými prevodmi finančnej hotovosti medzi HČ a VHČ **došlo k porušeniu § 6 ods.1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§10), **d'alej došlo k porušeniu § 42, ods. 2) Opatrenia MFSR 24523/2005-313, účet 262-1.** 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. V roku 2009 organizácia realizuje presun peniazi medzi HČ a PČ rovnakým spôsobom.
43. PPD č. 284 z 22. 10. 2008 bolo prijaté 4 964,50 Sk ako úhrada „za poškodené učebnice“, ktorá bola zaúčtovaná na účet č. 648-1 100 na ktorom sa účtujú ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti „D“, účet č.221 223001 za predaj služieb, výrobkov, tovarov „MD“, pričom na účte č. 548 manká a škody kontrolovaný subjekt žiadnu škodu neúčtoval, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2005 – 313 a 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.
44. PPD č. 317 z 24. 11. 2008 bolo prijaté 150 Sk ako úhrada „za rozbité sklo“, ktorá bola zaúčtovaná na účet č. 602-1 200 na ktorom sa účtujú tržby z ubytovania, žiaci HČ „D“ účet č.221 223.003 stravné „MD“ pričom na účte č. 548 manká kontrolovaný subjekt žiadnu škodu neúčtoval, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2005 – 313 a 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.
45. PPD č. 306 z 11.11. 2008 bolo prijaté 150 Sk ako úhrada „za rozbitú lampu“, ktorá bola zaúčtovaná na účet č. 602-1 200 na ktorom sa účtujú tržby z ubytovania, žiaci HČ „D“ účet č.221 223.003 stravné „MD“ pričom na účte č. 548 manká kontrolovaný subjekt žiadnu škodu neúčtoval, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24523/2005 – 313 a 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.
46. Kontrolou bolo zistené, že PPD č. 299 z 3. 11. 2008 bol vyhotovený dvakrát pod rovnakým číslom. PPD č.299 (1) na sumu 10.200 Sk

za vodičský kurz bol riadne zaúčtovaný a uvedený v pokladničnom denníku. K PPD č. 299 (2) na sumu 10 200 bol priložený interný príjmový pokladničný doklad zo dňa 4. 11. 2008 na sumu 7 120 Sk za stravné lístky zamestnancov. Uvedená suma 7 120 Sk nebola do pokladne prijatá, ani zaúčtovaná. Pokladničný rozdiel v neprospech organizácie činí 7 120 Sk, čím **došlo k porušeniu § 31 ods.1 pís. g) zák. 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.**

47. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 136 z 29. 4. 2009 bola z pokladne HČ vydaná suma 1 950 € za účelom „prevodu peňazí na PČ“. K VPD nie je priložený žiadny doklad potvrdzujúci vklad peňazí na účet PČ, VPD č.27 z 29. 1. 2009 odvod 600 € na BÚ, k VPD nie je priložený doklad potvrdzujúci vklad peňazí na BÚ. Nepodložením prevodu finančnej hotovosti medzi HČ a VHČ **došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10), ďalej došlo k porušeniu § 42, 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.**
48. Kontrolou bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady nie sú očíslované a evidované ako prísne účtované tlačivá, **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.**
49. 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 vykonaní práce.** V dohodách sa dojednaná pracovná úloha uvádza formálne napr. „*organizačné zabezpečenie akcií VHČ, prípadne zabezpečenie činnosti VHČ a pod.*“, teda bez vymedzenia pracovnej úlohy tak ako to vyžaduje ZP. **V dohodách 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 v niektorých prípadoch neuvádza dohodnutá odmena. Uvedeným postupom vo všetkých dohodách **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. Do predpokladaného rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Ďalej došlo k porušeniu § 226 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.**
50. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uzatvorila dohodu o vykonaní práce so študentom č. 39/2008, 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. V dohode č. 39/2008 je uvedený rozsah práce „ 300 hodín“ **čím bol porušený § 227 ods. (1) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**, pretože na základe dohody o brigádnickej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom 100 hodín v kalendárnom roku. Ďalej k dohode 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.

51. Kontrolou bolo zistené, že DoVP č. 1/2008 bola uzatvorená dňa 1. 1. 2008 s dobou vykonania práce do 31. 12. 2008 na náborové práce. V DoVP nie je vedený rozsah pracovnej činnosti, dojednaná odmena, nie je uvedené správne paragrafové znenie a nie je podpísaná zamestnancom, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) a 2) zákona č. 311/2001 Zákonníka práce**. Uvedené nedostatky sa vyskytli v DoVP č.2, č.10, č.11, č.12, č.13 ap.
52. Kontrolou bolo zistené, že DoVP č. 13/2009 bola uzatvorená dňa 21. 1. 2009 na *spracovanie miezd za január 2009* s riaditeľom kontrolovanej organizácie. DoVP nie je podpísaná zamestnávateľom ale samotným riaditeľom, 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. Teda so zamestnancom, ktorý je aj štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu dohodne pracovné podmienky právnická osoba, ktorá ho ako štatutárny orgán ustanovila.
53. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec odpracoval v roku 2008 celom 501 hodín, **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 tato dohoda uzatvára nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku. Obdobný nedostatok sa vyskytol aj u ďalších zamestnancov, ktorí odpracovali 498 hodín, 403 hodín, 427 hodín, 395 hodín, 517 hodín, 488 hodín ap.
54. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v kontrolovanom období r. 2008 a 2009 uzatvorila so zamestnancom Rechterík Igor dohodu o vykonaní práce. Mzda bola použitá na zápočet v zmysle „Dodatku k zmluve o prenájme bytu“ uzatvoreného dňa 4. 11. 2002 na sumu 2 880,00 Sk, od 1. 1. 2009 na sumu 96 € a od 1. 5. 2009 na sumu 113,76 €. Organizácia nepostupovala pri mesačnom účtovaní dohody o vykonaní práce a nájomného za byt nasledovne:1. mzda podľa dohody o vykonaní práce MD 549 ostatné náklady / Dal 331 zamestnanci 2. vyúčtovanie nájomného za byt MD 331 zamestnanci / Dal 649 ostatné výnosy. Organizácia neúčtovala o nájomnom vzťahu voči zamestnancovi ako pohľadávke za prenájom bytu. 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**. Vyčísleným rozdielom vznikol za kontrolované obdobie **nedoplatok na nájomnom vo výške 334,06 €**. Z predložených kontrolovaných dokladov vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo zabezpečené v priebehu celej prípravy finančnej operácie, čím došlo k porušeniu **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom**

**audite.** Ďalej 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 prospechu z finančných prostriedkov.

55. Za kontrolované obdobie organizácia predložila kontrolnej skupine len prieskum trhu na nákup školských stoličiek v hodnote 53 010,- Sk, kde komisiou ako víťaz bola vybraná firma ALDAKO Krásno nad Kysucou. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vykonala nákup bez súhlasu TSK prieskumom trhu v zmysle § 102 zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní ako zákazku s nízkou hodnotou, čím došlo **k porušeniu čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** kde je uvedené „OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk“. Organizácia nepredložila 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.
56. Nebola správne určená norma spotreby PL, 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.
57. Kontrolou bolo zistené, že evidencia jász sa vedie na „Zázname o prevádzke vozidla osobnej prepravy“ ŠEVT – 30 605 9. Záznamy nie sú vyplnené podľa predtlaču. Na zázname nie je uvedené meno vodiča, EČV, nevedie sa hodina odchodu a príchodu, číslo objednávky, nezaznamenáva sa dopĺňanie PL a oleja, nevyznačujú sa prevádzkové pomery. Napr. cesta do Trenčína a späť je zapísaná jedným zápisom“ vid'. Vozidlo MY 473 AG dňa 27. 3. 2008 najazdilo 149 km. Takto sú vedené všetky záznamy aj u vozidla MY 199 AM. K prevádzke vozidla MY 473 AG nie sú priložené „žiadanky na prepravu“ napr. v dňoch 13.3., 27.3., 8.4., 11.8. a 24.9 ap. Takto vedená evidencia 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.
58. 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 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.**

<b>Názov a adresa:</b>	Školský internát Trenčín, Staničná 6, 911 05 Trenčín
<b>Štatutár:</b>	Ing. Svetozár Sapák, riaditeľ
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	61/2009
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Halmo, p. Múdry Šebík
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení

<b>Kontrolné nálezy:</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bol porušený § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina subjektu kontroly neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku.</li> <li>2. Nebolo postupované v súlade s § 7 ods. 2) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, pretože k termínu vykonanie kontroly organizácia ešte nemá uzatvorené zmluvy na odber kuchynského odpadu – zo strany kontrolovanej organizácie boli predložené žiadosti na likvidáciu príslušným firmám.</li> <li>3. <b>Nebolo postupované v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b>, pretože vydaná interná smernica na zabezpečenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly nezodpovedá v plnom rozsahu zneniu zákona – kontrola je pritom vykonávaná podľa vydanej smernice.</li> </ol>	
<b>Názov a adresa:</b>	<b>Trenčianske múzeum v Trenčíne</b> , Mierové námestie č. 46, 912 50 Trenčín
<b>Štatutár:</b>	Katarína Babičová, riaditeľka
<b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>	<b>62/2009</b>
<b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>	Ing. Halmo, p. Múdry Šebík
<b>Kontrolovaná problematika:</b>	Kontrola opatrení
<b>Kontrolné nálezy:</b>	<b>Bez kontrolných zistení</b>