

Príloha č. 1 k Správe

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
Číslo poverenia:	1/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 7. 2006 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 15. 1. 2007 do 22. 1. 2007
Námietky:	26. 1. 2007
Zápisnica:	4. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	Sťažnosti a petície 1. 7. – 31. 12. 2006 (obdobie)
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. O prešetrení sťažnosti nebola sťažovateľka informovaná, čím došlo k porušeniu § 19 zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach, pretože výsledok prešetrenia sťažnosti sa oznamuje sťažovateľovi písomne s odôvodnením. Tento stav bol napravený až po doručení sťažnosti č. ST/35/2006 a riaditeľ Úradu TSK prijal opatrenia na zabránenie opakovaniu sa nedostatku. 2. Opakovaná sťažnosť nebola zaevidovaná v centrálnej evidencii, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 3) zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach, pretože opakovaná sťažnosť sa eviduje v roku, v ktorom bola doručená, a predchádzajúca sťažnosť sa k nej pripojí. Opakovaná sťažnosť bola pridelená na vybavenie ÚHK, ktorý ju vybavil v zákonnej lehote do 60 dní. 3. Ku dňu vykonania kontroly nebola „petícia“ č. 1. v zákonnej lehote vybavená, čím došlo k porušeniu § 5 zákona č. 242/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. 4. Ku dňu vykonania kontroly nebola „petícia“ č. 2. v zákonnej lehote vybavená, čím došlo k porušeniu § 5 zákona č. 242/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. 	
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, 911 50 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
Číslo poverenia:	2/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 8. 1. 2007 do 11. 1. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	4. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení (NKÚ SR 1309/4)

Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Na listoch vlastníctva 2566 a 2894 v správe katastra Púchov a 2851 a 1531 v správe katastra Partizánske neboli doplnení správcovia. 2. Zásoby pohonných hmôt predaného motorového vozidla ŠKODA Superb boli k termínu kontroly stále v evidencii. 3. Bol porušený § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. – dokumentácia o verejnom obstarávaní neobsahuje evidenciu všetkých dokladov a dokumentov. 4. Bol porušený § 44 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. – dokumentácia z verejného obstarávania neobsahovala písomnú informáciu o zaslaní výsledku vyhodnotenia ponúk. 	
Názov a adresa:	Stredné odborné učilište poľnohospodárske Prievidza, Vinohradnícka 8, 971 58 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ján Hruška, riaditeľ
Číslo poverenia:	3/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2005
Dátum uskutočnenia kontroly	od 15. 1. 2007 do 14. 2. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	9. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený bod č. 3 Zriaďovacej listiny organizácie – pracovný poriadok nie je schválený predsedom TSK. 2. Bol porušený § 84 ods. 1 Zákonníka práce – pracovný poriadok vydaný bez súhlasu zamestnancov. 3. Bol porušený § 9 a 10 zákona 502/2001 Z. z. – smernica o finančnej kontrole nezodpovedá zneniu zákona. 4. Bol porušený zákon 283/2002 Z. z. – smernica o poskytovaní cestovných náhrad je vypracovaná podľa starého zákona. 5. Bol porušený § 24 ods. 7 zákona 523/2004 Z. z., resp. § 38 ods. 2 zákona 303/1995 Z. z. – dosiahnutie straty príspevkovou organizáciou. 6. Bol porušený § 28 ods. 2 zákona 523/2004 Z. z. – organizácia nesleduje hospodársky výsledok za každý druh podnikateľskej činnosti 7. Bol porušený § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia inventarizovala pokladňu menej ako štyrikrát ročne. 8. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nestanovené alokačné pravidla pre účtovanie hlavnej a podnikateľskej činnosti. 9. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nepreukázateľné účtovanie nákladov a výnosov v podnikateľskej činnosti organizácie. 10. Bol porušený § 191 ods. 1 zákona 311/2001 Z. z. – neprerokovanie vzniku neproduktívnych nákladov v škodovej komisii a prípadné uplatnenie náhrady škody. 11. Bol porušený § 22 ods. 2 písm. a) a b) zákona 595/2003 Z. z. – nákup investícií hrađený z bežných prostriedkov. 12. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nesprávnou úhradou investičného majetku ovplyvnený hospodársky výsledok. 	

13. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávne účtovanie obstarania investičného majetku.
14. Bol porušený § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. – porušenie pravidiel a podmienok pri použití finančných prostriedkov, bežné finančné prostriedky použité na nákup investícií.
15. Bol porušený § 3 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – cestovné príkazy neobsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti.
16. Bol porušený § 4 ods. 1 písm. d) zákona 283/2002 Z. z. – nebolo preukázané zákonné preplatenie účastníckeho poplatku.
17. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – vyplácanie preddavkov bez určenia účelu ich poskytnutia.
18. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – pri úhrade stravy nebol uvedený účel, nebola priložená objednávka a zoznam účastníkov.
19. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – na nákup zásob (uhlie) nebola vystavená príjemka na sklad a zásoby boli jednorazovo zúčtované do nákladov.
20. Bol porušený § 36 ods. 4 zákona 283/2002 Z. z. – vyúčtovanie pracovnej cesty a výplata cestovného bola vykonaná po zákonom stanovenom termíne.
21. Bol porušený § 13 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – stravné pri zahraničnej pracovnej ceste nebolo vyplatené v cudzej mene.
22. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – k prenájmu telocvične nebola priložená nájomná zmluva..
23. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nepresná a neúplná evidencia ubytovaných osôb.
24. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nepreukázaný rozsah vykonaných opráv a opakované položky pri vykonaní opráv
25. Bol porušený § 42 ods. 2 zákona 303/1995 Z. z. – príjmy za prenájom priestorov nekryli vynaložené náklady pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.
26. Bol porušený § 42 ods. 3 zákona 303/1995 Z. z. – napriek dosiahnutej strate organizácia vykonávala podnikateľskú aj v ďalších obdobiach.
27. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – neprehľadné účtovanie nákladov financovaných z prostriedkov EF..
28. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – k úhrade leteniek a občerstvenia neboli priložené objednávky, účel nákupu, zoznam účastníkov a nebol stanovený limit výdavkov (uvádzané „cena dohodou“).
29. Bol porušený Čl. 15 ods. f Zásad hospodárenia s majetkom TSK – predložené nájomné zmluvy neobsahovali súhlas predsedu TSK a taktiež neobsahovali platobné podmienky a termíny úhrad.
30. Bol porušený Výnos Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja V-1/2003 a § 7 ods. 2 zákona 446/2001 Z. z. – v zmluve o nájme bytu nie je stanovená suma za poskytnuté služby a výška nájmu nebola účtovaná v aktuálnych cenách....
31. Bol porušený Čl. 14 ods. c) Zásad hospodárenia s majetkom TSK – nájomná zmluva nebola schválená predsedom TSK.
32. Bol porušený § 4 ods. 5 zákona 553/2003 Z. z. – organizácia vydáva rozhodnutia o plate.
33. Bol porušený § 6 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia nebola vykonaná inventarizácia všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

34. Bol porušený § 8 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. – inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neboli predložené u všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, resp. tieto neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.
35. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – na účte „ceniny“ vedie organizácia aj zostatky zásob pohonných hmôt..
36. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – do majetku vedeného v účtovníctve nebol zaradený všetok obstaraný majetok.
37. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – zostatky účtov pohľadávok a záväzkov neboli organizáciou jednoznačne zdokumentované.
38. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia eviduje pohľadávku, ktorá bola už vyrovnaná.
39. Bol porušený § 8 ods. 2 písm. b) zákona 446/2001 Z. z. – organizácia si neuplatnila pohľadávku zaslaním konkurznej prihlášky.
40. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia účtuje o pohľadávkach právne nevymožiteľných.
41. Bol porušený § 8 ods. 2 písm. b) zákona 446/2001 Z. z. – organizácia eviduje pohľadávky z obdobia rokov 1997 a 1999, pričom nepreukázala ich vymáhanie právnou cestou.
42. Bol porušený § 30 ods. 4 a 5 zákona 523/2003 Z. z. – dokumentácia o víťazovi VO neobsahovala výpis z obchodného registra alebo živnostenského listu a doklad o technickej spôsobilosti.
43. Bol porušený § 34 ods. 4 zákona 523/2003 Z. z. – kritériom pre posudzovanie ponuky bola nepovolená dĺžka záruky.
44. Bol porušený § 41 ods. 1 zákona 523/2003 Z. z. – dokumentácia z VO neobsahovala obálky, v ktorých boli predložené cenové ponuky.
45. Bol porušený § 42 ods. 4 zákona 523/2003 Z. z. – dokumentácia z VO neobsahovala čestné vyhlásenia členov komisie.
46. Bol porušený § 43 ods. 8 zákona 523/2003 Z. z. – dokumentácia z VO neobsahovala samostatné hodnotenie ponúk každého člena komisie.
47. Bol porušený § 43 ods. 10 zákona 523/2003 Z. z. – dokumentácia z VO neobsahovala zápisnicu z otvárania obálok a z vyhodnotenia ponúk.
48. § 36 ods. 7 písm. b) zákona 523/2003 Z. z. – súťažné podklady na VO obsahovali technickú špecifikáciu predmetu obstarania.
49. Bol porušený Čl. 2 bod 2 Pokynu 1/2003 predsedu TSK – organizácia nepožiadala zriaďovateľa o súhlas na začatie VO.
50. Bol porušený § 2 ods. 4 písm. a) zákona 523/2003 Z. z. – doklady o VO neobsahovali metódu obstarávania, výzvy na predloženie cenových ponúk, obálky a vyhodnotenie cenových ponúk.
51. Bol porušený § 17 ods. 6 zákona 523/2003 Z. z. – priamym zadaním nebola použitá žiadna metóda VO – nebola realizovaná v súlade s určeným finančným limitom.
52. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia prevádzkovala motorové zariadenia bez stanovených noriem spotreby.
53. Bol porušený § 9 ods. 3 zákona 502/2001 Z. z. – na výkon predbežnej kontroly je určený len jeden zamestnanec, kontrola nie je vykonávaná v priebehu celej finančnej operácie, kontrola vykonávaná po ukončení finančnej operácie, resp. nie je predbežná finančná kontrola nie je zdokumentovaná vôbec.

Názov a adresa:	ZSŠ obchodu a služieb Nové Mesto nad Váhom, Piešťanská č. 2262/80, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Ján Hargaš, riaditeľ
Číslo poverenia: Vedúci kontrolnej skupiny:	4/2007 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006 od 15. 1. 2007 do 12. 2. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	6. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. porušenie ustanovenia § 5 ods. 1, 5, § 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní – zistené nedostatky pri zaradovaní zamestnancov do PT a PS. 2. porušenie Nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z. – pracovné náplne neobsahovali aktuálne katalógové čísla, pracovná náplň nebola v súlade s cit. zákonom. 3. porušenie ustanovenia § 3 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. – pri VPD a súvisiacich dokladoch o zaplatení za viaceré drobné nákupy časovo nesúviseli. 4. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúplné VPD v kolónke účel platby uvedené“ ostatné“. 5. porušenie § 36 ods.3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnanec nepredložil podklady z pracovnej cesty k vyúčtovaniu do 10 pracovných dní. 6. porušenie ustanovenia § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – nebola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola. 7. porušenie ust. § 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ neuspokojil nároky zamestnanca, nevykonal vyúčtovanie služobnej cesty do 10 pracovných dní od predloženia dokladov. 8. porušenie vlastnej smernice o obehu účtovných dokladov – prekročením zostatku denného pokladničného limitu. 9. porušenie ust. § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – oprava účtovných dokladov neúčtovným spôsobom. 10. porušenie § 29 ods.3 zákona č. 431/2002 Z. z. – peňažné prostriedky v hotovosti neinventarizovali najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. 11. porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – nedostatočne vedená evidencia tržieb. 12. porušenie § 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – pri faktúre napr. oprava tlačiarne, čistenie kanalizácie- chyba súpis vykonaných prác (viackrát). 13. porušenie § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. – na vyfakturovanú dodávku parkiet nie je vystavená objednávka (vo viacerých prípadoch). 	

14. porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – objednávky neboli vypisované podľa predtlaču (chýbalo množstvo, cena, dodávateľ a pod.).
15. porušenie ust. § 32 ods. 3 zákona č. 431/2002 – chýba podpisový záznam pri prevzatí prác.
16. porušenie ust. § 6 ods.2 zákona č. 152/1994 Z. z. – neprevedením finančných prostriedkov vo výške 1/12 do 15 dní po začatí nasledujúceho mesiaca na účet SF.
17. porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – časový nesúlad pri neúčtovaní príspevku na stravu zo SF.
18. porušenie § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nevypracovaním smernice - alokačných pravidiel (rozúčtovanie nákladov na hlavnú a vedľajšiu podnikateľskú činnosť).
19. porušenie ust. § 20 ods.2 zákona č. 553/2003 Z. z. – neodôvodnená výška odmien zamestnancom.
20. porušenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. - nesprávne zaradovanie zamestnancov do platových tried a stupňov.
21. porušenie ust. § 43 OZ – účastníci sú povinní pri úprave zmluvných vzťahov dbať, aby a odstrániť všetko, čo by mohlo viesť k vzniku sporov.
22. porušenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. – neoverovaním každej finančnej operácie.
23. porušenie ust. § 226 ZP – uzatváraním dohôd v deň začatia prác.
24. porušenie čl. 2, bod 2 písm. c) Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK – nepredložením písomného súhlasu na začatie VO.
25. porušenie §8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nebola vedená evidencia strojov.

Názov a adresa:	Verejná knižnica M. R. Rešetku v Trenčíne, Námestie SNP č. 2, 911 82 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Lýdia Brezová, riaditeľka
Číslo poverenia:	5/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan, Mičúnková Mária, Ing. Koranda Zdeněk
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 15. 1. 2007 do 12. 2. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	5. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Chýba doklad o prevzatí tovaru alebo prác u FA č. 113/2005, FA č. 165/06, FA č. 386/06 a FA č. 404/06. Vo všetkých popísaných prípadoch 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. 2. Spracované inventúrne súpisy nemali všetky zákonom predpísané údaje, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2) písmeno a), b), d) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 	

Názov a adresa:	Gymnázium V. B. N. Prievidza, Matice Slovenskej č. 16, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Soňa Ciráková, riaditeľka
Číslo poverenia:	6/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2005
Dátum uskutočnenia kontroly	od 15. 2. 2007 do 14. 3. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	8. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 9 a 10 zákona 502/2001 Z. z. – vypracovaná interná smernica nie je v súlade so znením zákona. 2. Bol porušený § 103 zákona 50/1976 Zb. – organizácia nepredložila stavebný denník realizovanej investičnej akcie. 3. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nebola predložená zmluva o zabezpečovaní stavebného dozoru a účtovné doklady o úhrade za poskytovanie tejto služby. 4. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona 152/1994 Z. z. – oneskorené odvedenie prídeltu na účet SF za mesiac júl 2004. 5. Bol porušený § 13 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – neúplné vyplnenie cestovného príkazu, nie je možné určiť výšku stravného v cudzej mene. 6. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – nedoložená pozvánka na seminár – nie je možné určiť nároky zamestnanca pri pracovnej ceste. 7. Bol porušený § 3 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – pri pracovnej ceste neurčený použitý dopravný prostriedok. 8. Bol porušený § 5 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – pracovníkom nebolo pri pracovnej ceste vyplatené stravné. 9. Bol porušený § 5 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – pracovníkom bolo pri pracovnej ceste vyplatené stravné v nesprávnej výške. 10. Bol porušený § 13 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. – stravné pri zahraničnej pracovnej ceste nebolo vyplatené v cudzej mene. 11. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – k účtovným dokladom nie sú priložené pozvánky a menovania na maturitné skúšky 12. Bol porušený § 10 ods. 7 zákona 303/1995 Z. z. – organizácia previedla finančné prostriedky a záväzky na cudziu organizáciu, navyše bez zmluvného podkladu. 13. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – o finančných prostriedkoch a záväzkoch organizácia neúčtovala, zodpovednosť mala iná organizácia na základe ústnej dohody. 14. Bol porušený § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z. z. – zúčtovanie finančnej operácie bolo vykonané bez zmluvného podkladu. 15. Bol porušený § 34 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. – vykonávanie opráv účtovných dokladov neúčtovným spôsobom. 16. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia nevystavuje objednávky, resp. objednávky sú bez hodnoty dodávky, termínu a iných podmienok. 	

17. Bol porušený § 8 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. – sankčný úrok organizácia zúčtovala do spotreby energií.
18. Bol porušený § 191 ods. 1 zákona 311/2001 Z. z. – neprerokovanie vzniku neproduktívnych nákladov v škodovej komisii a prípadné uplatnenie náhrady škody .
19. Bol porušený § 30 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z – v zápisniciach inventarizačných komisií nie je uvedené zhodnotenie predmetov na ďalšie používanie, pričom tieto boli vyrad'ovacou komisiou vyradené z užívania.
20. Bol porušený § 6 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia nepreukázala vykonanie inventarizácie všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
21. Bol porušený § 8 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. – nevykonaním inventarizácie podľa §§ 29 a 30 nie je účtovníctvo organizácie preukázateľné.
22. Bol porušený § 24 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácie vedie v evidencii majetok bez jeho ocenenia.
23. Bol porušený § 30 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia užíva majetok, ktorý nemá v správe od zriaďovateľa a nie je užívaný ani na základe zmluvy u výpožičke.
24. Bol porušený § 4 ods. 5 zákona 553/2003 Z. z. – organizácia vydáva rozhodnutia o plate .
25. Bol porušený § 226 ods. 2 Zákonníka práce – uzatvorené dohody o vykonaní práce nie sú uzatvorené najmenej deň pred dňom začatia výkonu práce.
26. Bol porušený § 1 ods. 2, § 2 ods. 1 a § 17 ods. 6 zákona 523/2003 Z. z. ako i vlastnú smernicu o VO – organizácia na dodávku nábytku nerealizovala žiadnu metódu verejného obstarávania.
27. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. – organizácia nemá stanovenú normu spotreby pohonných hmôt na prevádzkované motorové zariadenia a nevedie evidenciu jeho prevádzky.
28. Bol porušený § 9 ods. 2 a § 10 ods. 2 zákona 502/2001 Z. z. – vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly je zabezpečované podľa smernice jednou osobou a to v termíne po ukončení finančnej operácie.

Názov a adresa:	DD – DSS Púchov , Hoštinská 1620, 020 01 Púchov
Štatutár:	Ing. Július Mužila, riaditeľ
Číslo poverenia:	7/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Mreavý , Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 14. 2. 2007 do 16. 2. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Stredná umelecká škola Trenčín , Staničná 8, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Mária Vilkovská, riaditeľka

Číslo poverenia:	8/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 23. 2. 2007 do 16. 3. 2007
Námietky:	20. 4. 2007
Zápisnica:	25. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. –účet. doklad musí obsahovať označenie účt. dokladu, obsah účt. prípadu. 2. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z.– nevedenie evidencie používania strojov. 3. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúplné účt. doklady – chýba súpis prác, prevzatie prác. 4. § 8 ods.1 zákona č.431/2002 Z. z.– objednávky nie sú vedené chronologicky za sebou a nie sú vyplňované podľa predtlaču. 5. § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia neoverovala každú svoju finančnú operáciu. 6. vlastnej smernice Plánu obehu účtovných dokladov bod 1., kde je uvedené, že objednávky sa číslujú vzostupne. 7. § 1 ods. 2 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní – objednávka na VO bola vystavená skôr ako prebehlo VO - pri VO sa uplatňuje princíp prehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov. 8. § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – nie je uvedený dátum výberového konania, VO prebehlo neskôr ako fakturácia. 9. § 5 zák. č. 553/2003 Z. z. – nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy a neúplné katalógové čísla. 10. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. – pracovné náplne zamestnancov neobsahovali platné katalógové čísla. 11. § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní.. návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi písomne neodôvodnil príslušný vedúci zamestnanec. 12. Pracovný poriadok 5. časť, článok 16 bod 27 – zamestnávateľ môže poskytnúť odmenu za podmienok stanovených v § 20 zákona č. 553/ 2003 Z. z. 13. § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. –dokumentácia z inventarizácie neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti – meno, priezvisko, podpisový záznam osoby, deň začatia a skončenia inventúry, chýbal súhrnný inv. zápis, dokladová inv. 14. § 226 Zákonníka práce č. 311/2001 – dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia vykonávania práce. 15. § 226 Zákonníka práce č. 311/2001 – dohody o vykonaní práce – výkon prác presahuje 300 hod. v kalendárnom roku. 16. vlastný Pracovný poriadok, 12. časť, článok 27 – odmena sa vypláca len v zmysle § 20 zák. č. 553/2003 Z.z. 17. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – boli vyplatené odmeny pri Dohodách VP. 18. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúplnosť a neprehľadnosť pri vypisovaní žiadaniek na prepravu. 	

19. § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúčtovné opravy dokladov - prepisovanie účt. dokladov
 20. § 36 ods.4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – nevyúčtovanie z pracovnej cesty do 10 pracovných dní
 21. § 9 a 10 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – nedostatočná fin. kontrola pri zaradovaní zamestnancov

Názov a adresa:	DD – DSS Lednické Rovne , Medňanská 80, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Adela Kostková, riaditeľka
Číslo poverenia:	9/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan , Ing. Koranda Zdeněk, Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	1. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Trenčín , Liptovská 10, 911 01 Trenčín Juh
Štatutár:	Ing. Igor Šumaj, riaditeľ
Číslo poverenia:	10/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan , Ing. Koranda Zdeněk, Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 6. 3. 2007 do 22. 3. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	4. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prevádzkový poriadok autodopravy z 1. 1. 2002, platný do 30. 6. 2006 v časti Evidencia prevádzky motorových vozidiel CSS TN v čl. 5 je stanovená norma spotreby na zimnú a letnú. Určenie zimnej spotreby je v rozpore s § 19 ods. 2/ písmeno l/ zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze. 2. Prevádzkový poriadok autodopravy Škoda Fábria Combi Clasic z 15. 7. 2003 platný do 30. 6. 2006 v časti Evidencia prevádzky motorových vozidiel CSS TN v čl. 5 je stanovená norma spotreby na zimnú a letnú. Určenie zimnej spotreby je v rozpore s § 19 ods. 2/ písmeno l/ zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze. 	

3. Zásady čerpania reprezentačného fondu z 10. 2. 2003. Smernica sa odvoláva na Vyhlášku MF SR č. 638/92 Zb., ktorá je neplatná, čo **je v rozpore s Výnosom MF SR č. 22044/2002-48**, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
4. Interný predpis k realizácii služobných ciest pracovníkov CSS z 1. 7. 2002. V bode 9. je uvedená povinnosť zamestnancovi predložiť doklady na vyúčtovanie PC *do troch dní po ukončení PC*, čo **je v rozpore s § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia PC predložiť zamestnávateľovi písomné podklady potrebné na vyúčtovanie PC.
5. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 182/06 zo dňa 16. 5.2006 na sumu 73 Sk, ktorým bol záúčtovaný výdavok za poštovné na základe potvrdení o úhrade poštovného, ktoré bolo v sume 63 Sk, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
7. CSS vo svojej smernici analýzou ekonomický nezdôvodnil stanovené limity 250 000 Sk pri tovaroch a službách a 500 000 Sk pri stavebných prácach, kedy sa nepoužijú postupy verejného obstarávania, čo **je v rozpore s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkymi hodnotami (teda pod 1 000 000 Sk u tovarov a pod 4 000 000 Sk u prác) postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Názov a adresa:	Stredné odborné učilište nábytkárske Pravenec, 353, 972 16 Pravenec
Štatutár:	Ing. Ivan Mečiar, riaditeľ
Číslo poverenia:	11/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	14. 3. 2007 – 20. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, Hviezdoslavova 1, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka, riaditeľ
Číslo poverenia:	12/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, Cibulková Jarmila

Kontrolované obdobie:	1.1. 2006 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	22. 3. 2007 do 30. 3. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická (záverečný účet)
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Stredné odborné učilište strojárské Považská Bystrica, Športovcov č. 341/2, 017 49 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka
Číslo poverenia:	13/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková, Múdry –Šebík Ľubomír,
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 30. 6. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 27. 3. 2007 do 30. 3. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	4. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 19 ods.3 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – dohody o vykonaní práce neboli uzatvárané v zmysle zákonníka práce. 2. Bol porušený § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. – nekompletnosť dokladov k došlým a vystaveným faktúram. 3. Bol porušený § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. – príjemky a výdavky nie sú vyplňované podľa predtlaču. 4. Bol porušený § 9 a §10 zákona č. 502/2001 Z. z. – nedostatky pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. 	
Názov a adresa:	DD – DSS DEMY Trenčín, Biskupická 46, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda, riaditeľ
Číslo poverenia:	14/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr Majtán Štefan, Ing. Koranda Zdeněk, Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od. 2. 4. 2007 do 23. 4. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	11.5.2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola

Zistené nedostatky:

1. Interná smernica o prevádzke a údržbe motorových vozidiel a záhradníckych strojov z 1.11. 2005 v časti Norma spotreby pohonných hmôt v čl. VI. je pre osobný automobil TOYOTA HIACE stanovená norma spotreby na zimnú a letnú. Určenie zimnej spotreby **je v rozpore s § 19 ods. 2/ písmeno l/ zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.
2. Pri vyplatení dohôd za r. 2005 bolo zúčtovaných 73 522 Sk, pričom podľa predložených dohôd malo byť vyplatených 73 294 Sk, čím vznikol rozdiel 228 Sk v neprospech organizácie. K rozdielu došlo tým, že bola zaúčtovaná daň z príjmu fyzických osôb na účte 637, pričom mala byť zaúčtovaná na 611, v prípade dohody uzatvorenej na 1 200 Sk za preškolenie z predpisov CO, 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.
3. Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 20., 21. a 23. 11. a 8., 11. a 21. 12. 2006 bol prekročený povolený limit pokladničnej hotovosti čím **došlo k porušeniu Interného príkazu č. 1/2005**, v ktorom je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti 20 000 Sk.
4. Kontrolou bolo zistené, že jedna dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená v deň výkonu práce, čím **bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
5. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídely podľa § 4 ods. 1.
6. DEMY - DSS vo svojej smernici na základe analýzy ekonomicky nezdôvodnil stanovené limity 250 000 Sk pri tovaroch a službách a 500 000 Sk pri stavebných prácach, kedy sa nepoužijú postupy verejného obstarávania, čo **je v rozpore s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkymi hodnotami (teda pod 1 000 000 Sk u tovarov a pod 4 000 000 Sk u prác) postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Názov a adresa:	Združená stredná škola Nováky, Rastislavova 332, 972 71 Nováky
Štatutár:	Mgr. Eleonóra Porubcová, riaditeľka
Číslo poverenia:	15/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, p. Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od. 4. 4. 2007 do 13. 4. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	30.4.2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení

Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený zákon č. 523/2004 Z. z. - Príspevková organizácia za hodnotené obdobie dosiahla ako výsledok hospodárenia stratu. 2. Bol porušený § 226 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. – odmena za vykonanie pracovnej úlohy nezodpovedala zneniu dohody a výplata bola vykonaná v deň vykonanie prác. 3. Bol porušený zákon č. 523/2003 Z. z. - Podklady o vykonaní VO neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti. 	
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Dubnica nad Váhom, Obrancov Mieru 343/1, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Pavol Bagin, riaditeľ
Číslo poverenia:	16/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bieliková, Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2005
Dátum uskutočnenia kontroly	od 3. 4. 2007 do 7. 5. 2007
Námietky:	—
Zápisnica:	22. 5. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. – predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná v priebehu celej finančnej operácie, je vykonávaná po termíne ukončenia finančnej operácie, nie je uvedená oblasť kontroly a kontrola je vykonaná jednou osobou bez nadväznosti na náplň práce zamestnanca. 2. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – organizácia číslovala niektoré objednávky mimo číselnej rady uvádzanej v objednávkovej knihe. 3. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – pokladničné doklady neboli úplné, neboli vypisované podľa predtlače. 4. Bol porušený § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – v zápisniciach o vykonaní inventarizácie boli prepisované dátumy neúčtovným spôsobom (zatieraním). 5. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – príjemky a výdajky neboli vypisované podľa predtlače, chýbali podpisy, kto vydal a schválil. 6. Bol porušený § 8 ods. 1, § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – objednávky neboli vypisované podľa predtlače, nie je uvedená jednotková cena a pod. 7. Bol porušený Pokyn č. 1/2004 k VO v čl.2, bod 2 – pri nákupe nábytku nad 50 tis. Sk v priebehu roka organizácia nepožiadala Úrad TSK o súhlas na začatie VO. 8. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 o SF – organizácia v r. 2004 a 2005 prevádzala preddavky povinného prídeltu na účet štvrtročne a nie do 15 dní po začatí nasledujúceho mesiaca. 	

9. Bol porušený § 54 ZP – organizácia nepredložila písomnú dohodu o zmene vykonávanej práce v pracovnej zmluve.
10. Bol porušený § 5 ods.1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme – organizácia nezaradila zamestnanca do platovej triedy, ktorú má vykonávať zamestnanec podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve.
11. Bol porušený § 5 ods.5 zákona č. 553/2003 – zaradenie zamestnanca nebolo v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.
12. Bolo porušené NV SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme – nebola dodržaná správna štruktúra číslovania pracovných činností v pracovných náplniach zamestnancov.
13. Bol porušený § 20 ods.2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní a časť VI Vnútorného mzdového predpisu - vyplatené odmeny boli bez písomného odôvodnenia.
14. Bol porušený § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – predložená dokumentácia o vykonaní inventarizácie bola neúplná.
15. Bol porušený § 226 ZP – dohody boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce.
16. Bol porušený § 2 ods. 1 zákona č. 523/2003 o VO – pri projektovom zámere nebola vybraná správna metóda a postup VO.
17. Bol porušený článok 2, bod 2 písm. c) Pokynu č. 1/2004- organizácia nepredložila súhlas TSK na začatie VO 2x.
18. Bol porušený § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve – žiadanky a kniha jász nie sú vyplňované podľa predtlaču.
19. Bol porušený § 34 zákona č. 431/2002 o účtovníctve – opravy na žiadankách boli vykonané neúčtovným spôsobom, zatieraním.
20. Bol porušený článok 8 bod 8.3 Zmluvy o dielo - organizácia nevedla stavebný denník.

Názov a adresa:	ZSŠ obchodu a služieb Handlová, Lipová 8, 972 51 Handlová
Štatutár:	PhDr. Miroslav Holček, riaditeľ
Číslo poverenia:	17/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 17. 4. 2007 do 20. 4. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Gymnázium I. Bellu Handlová, Novomeského č. 15, 972 51 Handlová
Štatutár:	RNDr. Gabriela Fuseková, riaditeľka
Číslo poverenia:	18/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 24. 4. 2007 do 25. 4. 2007

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Stredná priemyselná škola Handlová, Lipová č. 15, 972 51 Handlová
Štatutár:	Ing. Marianna Chalmovská, riaditeľka
Číslo poverenia:	19/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav, Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 23. 4. 2007 do 27. 4. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	8. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený zákon č. 523/2003 Z. z. - Predložené podklady o vykonanom verejnom obstarávaní neboli prehľadné – nebola nadväznosť predložených podkladov. 2. Bol porušený zákon č. 502/2001 Z. z. - Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo doložené termínom, resp. termín nezodpovedal postupu schvaľovania finančnej kontroly.
Názov a adresa:	DD – DSS Myjava, Staromyjavská 77, 907 01 Myjava
Štatutár:	Ing. Alžbeta Smetanová, riaditeľka
Číslo poverenia:	20/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda Zdeněk, JUDr. Majtán Štefan, p. Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 3. 5. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Myjavské osvetové stredisko Myjava, Partizánska 290/17, 907 01 Myjava
Štatutár:	Mgr. Viera Feriancová, riaditeľka
Číslo poverenia:	21/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan, Ing. Koranda Zdeněk, p. Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 2. 5. 2007 do 3. 5. 2007

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Gymnázium Bánovce nad Bebravou, Radinského 665/2
Štatutár:	RNDr. Elena Kacvinská, riaditeľka
Číslo poverenia:	22/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda Zdeněk, p. Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 9. 5. 2007 do 31. 5. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	12. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> VPD č. 276/2005 CP č.118 zo dňa 5.8. 2005 na sumu 172,- Sk pričom pracovná cesta bola vykonaná dňa 28.6. 2005 , VPD č.178/2006 CP č.83 zo dňa 14.6. 2006 na sumu 225,- Sk a VPD č.265/2006 CP č.98 až 103 zo dňa 11.10. na sumu 1.513,- Sk vystavené v mesiaci máj a jún 2006, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 3 a 4 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách keď zamestnanci nepredložili podklady z pracovnej cesty do 10 pracovných dní od skončenia služobnej cesty. VPD č. 160/2006 CP č. 64 až 68 zo dňa 25.5. 2006 na sumu 1.040,- Sk, boli preplatené CP pri zahraničnej pracovnej ceste podľa § 5 Zákona č. 283/2002 Z.z. Došlo k porušeniu § 13 a § 14 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, kedy zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste patrí stravné a vreckové v cudzej mene. Dňa 25.11. 2005 bol prekročený denný pokladničný limit o 1.396,50 Sk a dňa 22.5. 2006 o 2.247,- Sk., čím bol porušený Príkaz riaditeľky školy zo dňa 1.7. 2004 , ktorá stanovila denný pokladničný limit na 15.000,- Sk. Odvod prostriedkov do sociálneho fondu vykonáva organizácia oneskorene, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde. 	
Názov a adresa:	DD – DSS Partizánske, Škultétyho 653/20, 958 20 Partizánske
Štatutár:	JUDr. Štefan Jambor, riaditeľ
Číslo poverenia:	23/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan, p. Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	Od 9. 5. 2007 do 8. 6. 2007
Námietky:	–

Zápisnica:	25. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Nesprávnym zaúčtovaním pohľadávky v r. 2005 aj 2006 v celkovej sume 21 714,50 Sk došlo na jednej strane k navýšeniu aktív a naopak na druhej strane k zníženiu pasív, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 2. Organizácia neurčovala: hodinu nástupu na pracovnú cestu, mená spolucestujúcich, použitý dopravný prostriedok, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. 3. Organizácia uzatvára dohody o vykonaní prác v deň nástupu, kedy má byť pracovná úloha vykonávaná, čím organizácia porušila § 226 ods. 2 zákona č. 433/2003 Z. z. zákonníka práce. 4. Oneskoreným odvodom prostriedkov sociálneho fondu došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. 5. Pri uzatvorení nájomnej zmluvy na nebytové priestory nepožiadala organizácia o súhlas predsedu TSK, čím organizácia nepostupovala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TSK zo dňa 30. 6. 2005, Čl. 15 písm. a/. 6. Organizácia nespracovala v r. 2005 a 2006 Inventúrny súpis a ani na uvedených dokladoch nie sú uvedené deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písmeno b), d), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 7. Z predložených dokladov a Inventarizačného zápisu za r. 2005 a 2006 vyplýva, že organizácia nevykonala inventarizáciu záväzkov, čím došlo k porušeniu § 29 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 8. Dokumentácia z VO v troch kontrolovaných prípadoch neobsahuje samostatné hodnotenie každého člena komisie, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 43 ods. 8 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní. 9. DD DSS vo svojej smernici na základe analýzy ekonomický nezdôvodnil stanovené limity 200 000 Sk pri tovaroch a službách a 400 000 Sk pri stavebných prácach, kedy sa nepoužijú postupy verejného obstarávania, čo je v rozpore s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkymi hodnotami (teda pod 1 000 000 Sk u tovarov a pod 4 000 000 Sk u prác) postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. 10. Neúplným vypísaním dokladov o prevádzke AUS došlo k porušeniu čl. IV. bod 6/ Internej smernice, pretože v zázname musí byť o. i. aj podpis vodiča a podpis prepravovanej osoby. 11. Predbežná finančná kontrola nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie každej finančnej operácie, čo nie je plne v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. 	
Názov a adresa:	ZSPŠ Nové Mesto nad Váhom, Bzinská ul. Č. 11, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Karol Kazda, riaditeľ
Číslo poverenia:	24/2007

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo Miroslav , Bieliková Zdenka
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 10. 5. 2007 do 22. 6. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	9. 7. 2007
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bol porušený § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. – príspevková organizácia vykázala stratu. 2. Bol porušený § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. – organizácia vykonáva podnikateľskú činnosť bez preukázania výsledku hospodárenia za každú činnosť. 3. Bol porušený § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. – kapitálové výdavky boli hradené z bežných výdavkov. 4. Bol porušený § 22 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. – kapitálové výdavky neboli premietnuté do hodnoty majetku. 5. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávnym zúčtovaním výdavkov bol ovplyvnený hospodársky výsledok. 6. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nesprávne zúčtované kapitálové výdavky do bežných výdavkov. 7. Bol porušený § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. – výdavky na opravu boli hradené z kapitálových výdavkov.. 8. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – neodpisovaním užívaného investičného majetku bol ovplyvnený hospodársky výsledok. 9. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – nezaradenie užívaného majetku do účtovníctva. 10. Bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia nemá stanovené alokačné pravidlá pre rozúčtovanie nákladov do hlavnej a podnikateľskej činnosti. 11. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia účtuje náklady na hlavnú a podnikateľskú činnosť bez preukázania ich správnosti. 12. Bol porušený § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia vykonávala opravy účtovných dokladov neúčtovným spôsobom. 13. Bol porušený § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. – vyplácanie cestovných nárokov bolo realizované v neskoršom termíne. 14. Bol porušený § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. – organizácia si neuplatnila nároky na úradu podľa platnej zmluvy – oneskorené fakturovanie prenájmov. 15. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovné doklady sú neprehľadné, nie je nadväznosť jednotlivých podkladov účtovného prípadu. 16. Bol porušený § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovné doklady neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti. 17. Bol porušený § 191 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. - neprerokovanie vzniku neproduktívnych nákladov v škodovej komisii a prípadné uplatnenie náhrady škody. 	

18. Bol porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. – odvod finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu organizácia vykonala oneskorene.
19. Bol porušený § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. – nesprávne zaradenia zamestnanca do platovej triedy.
20. Bol porušený § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. – nebola predložená písomná dohoda o zmene vykonávanej práce.
21. Bol porušený § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. – poskytovanie odmien zamestnancom nebolo v predložených návrhoch konkretizované.
22. Bol porušený § 10 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia nemá stanovenú cenu za xeroxovanie a evidencia tržieb je neprehľadná.
23. Bol porušený § 182/ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z. z. – zamestnankyňa nakladajúca s hotovosťou nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.
24. Bol porušený § 226 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 311/2001 Z. z. – dohody o vykonaní prác neobsahujú rozsah práce v hodinách, nie je uvedený termín vykonania práce a práce boli vykonané bez zmluvného podkladu.
25. Bol porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. – účtovná jednotka nevykonala dokladovú inventarizáciu.
26. Bol porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. – nevykonaním úplnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je účtovníctvo nepreukázateľné.
27. Bol porušený § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia účtuje o majetku bez jeho ocenenia.
28. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia užíva majetok, ktorý nie je premietnutý v účtovníctve.
29. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – v účtovníctve evidovaný stav pohľadávok a záväzkov organizácia nemala preukázaný.
30. Bol porušený § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. – výška úhrady za prenájom pozemkov nezodpovedala v mieste obvyklým cenám.
31. Bol porušený § 49 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z., resp. § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. – organizácia nemá evidenciu dokumentácie o vykonaných verejných obstarávaníach.
32. Bol porušený § 19 ods. 2 písm. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. – normy spotreby pohonných hmôt nie sú stanovené v súlade s platným zákonom.
33. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia nemá stanovené normy spotreby pohonných na drobné hospodárske stroje a zariadenia.
34. Bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – organizácia nevystavuje žiadanky na prepravu na všetky užívané motorové vozidlá.
35. Bol porušený § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. – na vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly je určený jeden zamestnanec a výkon predbežnej kontroly nie je zabezpečený v celom procese finančnej operácie.
36. Bol porušený § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. – predbežná finančná kontrola je vykonaná po ukončení finančnej operácie, resp. nie je zdokumentovaná vôbec.

Názov a adresa:	Gymnázium Myjava, Jablonská č. 301/5, 907 01 Myjava
Štatutár:	PaedDr. Danka Micháľková, riaditeľka
Číslo poverenia: Vedúci kontrolnej skupiny:	25/2007 JUDr. Meravý Ľubomír, Múdry – Šebík Ľubomír
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 16. 5. 2007 do 22. 5. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Rozvojová agentúra TSK n. o., Námestie sv. Anny č. 9, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Peter Nižňanský, riaditeľ
Číslo poverenia: Vedúci kontrolnej skupiny:	26/2007 JUDr. Meravý Ľubomír
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	Preverka na základe dohody s predsedom dozornej rady bola zaradená do „Plánu kontrol na II. polrok 2007“ !
Kontrolovaná problematika:	Komplexná kontrola
Názov a adresa:	ZSŠ hotelových služieb a obchodu Púchov, Ul. 1. mája č. 1264, 020 01 Púchov
Štatutár:	Mgr. Ivan Kasár, riaditeľ
Číslo poverenia: Vedúci kontrolnej skupiny:	27/2007 JUDr. Meravý Ľubomír, Múdry - Šebík Ľubomír
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 10. 2005 – 31. 12. 2005 od 30. 5. 2007 do 4. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	ZSŠ sklárska Lednické Rovne, Súhradka č. 193, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	PhDr. Pavol Jaseň, riaditeľ
Číslo poverenia: Vedúci kontrolnej skupiny:	28/2007 JUDr. Meravý Ľubomír, Múdry – Šebík Ľubomír
Kontrolované obdobie:	1. 10. 2006 – 31. 12. 2006

Dátum uskutočnenia kontroly	od 4. 6. 2007 do 11. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
<hr/>	
Názov a adresa:	DD – DSS Horné Srnie č. 806, 914 42 Horné Srnie
Štatutár:	Ing. Jolana Hiklová, riaditeľka
Číslo poverenia:	29/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda Zdeněk , p. Mičúnková Mária
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 6. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
<hr/>	
Názov a adresa:	Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja , Brnianska 3, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Stanislav Lališ, riaditeľ
Číslo poverenia:	30/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan , p. Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 6. 6. 2007 do 12. 6. 2007
Námietky:	–
Zápisnica:	20. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Tematická kontrola
Zistené nedostatky:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Použitím Pokynu predsedu TSK č. 1/2004 o verejnom obstarávaní došlo k porušeniu Rozhodnutia predsedu TSK č. 2/2006, ev. č. T/2006/003683, ktorým dňom 28. 2. 2006 boli o.i. zrušené všetky pokyny vydané predchádzajúcim predsedom TSK a riaditeľom Úradu TSK. 2. Podaním čestného vyhlásenia členmi komisie už dňa 21. 5. 2007 došlo k porušeniu § 40 ods. 6) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. 	

Názov a adresa:	SOU odevné a textilné Trenčín, Veľkomoravská č. 14, 911 34 Trenčín
Štatutár:	PhDr. Vladimír Mojto, riaditeľ
Číslo poverenia:	31/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý Ľubomír, Múdry – Šebík Ľubomír
Kontrolované obdobie:	1. 1. – 31. 3. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 18. 6. 2007 do 22. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!
Názov a adresa:	Trenčianske osvetové stredisko, Kožušnícka 2, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Vladimír Zvalený, riaditeľ
Číslo poverenia:	32/2007
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán Štefan, Cibulková Jarmila
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 5. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 20. 6. 2007 do 21. 6. 2007
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení !!!