

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja , Hviezdoslavova 1, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	1/2008 JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 7. 2007 – 31. 12. 2007 od 21. 1. 2008 do 22. 1. 2008
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a plnenie prijatých opatrní
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredné odborné učilište , Ul. Jánošíkova 4, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Stanislav Paučin - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	2/2008 Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007 od 11. 1. 2008 do 9. 2. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	27. 2. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. V internej smernici o auto prevádzke zo 16. 2. 2004 je stanovená letná a zimná norma spotreby pohonných hmôt. 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 účtovnom doklade fa č.1035/06 za opravu elektroinštalácie nebol vykonaný rozpis prác, materiálu a prevzatie, čím došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 ods. 1 a 4. 3. Organizácia nevykonávala v roku 2006 predbežnú a priebežnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 6 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. 4. Osobné spisy zamestnancov neobsahujú doklad o dĺžke započítanej praxe, čím došlo k porušeniu § 6 zákona č. 553/2003. 5. Inventarizácia majetku nebola vykonaná v plnom rozsahu čím, došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 29 a § 30. 6. Predložené inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 30 ods.2, písmeno b), e), i). 7. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.	

8. V účtovaní dotácií **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre príspevkové organizácie - § 50 Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie, odst. 7 a 8, v nesprávnom používaní účtu 346.

Názov a adresa:	Verejná knižnica Michala Rešetku v Trenčíne , Námestie SNP č. 2, 911 82 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Lýdia Brezová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	3/2008 Jarmila Cibulková, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	od 14. 1. 2008 do 16. 1. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	ZSŠ hotelových služieb a obchodu , Ul. P. Jilemnického 24, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Milan Nápoly - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	4/2008 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 2. 2007 – 30. 6. 2007 od 10. 1. 2008 do 18. 1. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
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 kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	5/2008 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 6. 2007 – 31. 12. 2007 od 23. 1. 2008 do 30. 1. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	DD – DSS Kostolná Záriečie , 913 04 Kostolná Záriečie
Štatutár:	Jaroslav Peter - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	6/2008 Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková, Mária Mičúňková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 22. 1. 2008 do 11. 2. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	17. 3. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Interná smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole účinná od 1. 7. 2005 nie je v súlade so znením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. 2. Interná smernica – Zásady prevádzky služobného motorového vozidla zo dňa 16. 2. 2004 a Dodatok č. 1 účinný od 1. 1. 2007 – Smernica neobsahuje stanovené normy spotreby pohonných hmôt. 3. Nedostatočné vyplňovanie príjmových pokladničných dokladov za stravu cudzím stravníkom, čím organizácia porušila § 10 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 4. Priloženie nečitateľných účtovných dokladov z registračnej pokladne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 5. Organizácia nečísluje CP, ktoré následne nevypisuje podľa predtlaču, čím organizácia porušila § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. 6. Organizácia neskoro zúčtováva doklady, čím organizácia porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 7. Kontrolovaný subjekt oneskorene odvádzal finančné prostriedky na účet SF, čím nepostupoval v súlade s vnútornou smernicou pre tvorbu a použitie SF a § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. 8. Kontrolovaný subjekt účtoval majetok bez jeho ocenenia, čo bolo v rozpore s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 9. Pri inventarizácii neboli vyhotovené inventarizačné zápisy, čím nebol dodržaný § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 10. V predložených inventúrnych súpisoch nie je uvedený deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpis hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku – organizácia nedodržala § 30 ods. 2 písm. b, d) a e zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 11. Zmluva s vybratým uchádzačom bola podpísaná skôr ako bol vyhotovený zápis o výbere uchádzača, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 46 ods. 2 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO. 12. Dokumentácia neobsahuje Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 77 ods. 2 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO. 13. Zápis o výbere uchádzača obsahuje predpokladanú cenu, ktorá sa určuje pred vyhlásením verejného obstarávania, ale neobsahuje ceny, ktoré boli v zaslaných cenových ponukách, oznámenie o výsledku hodnotenia ponúk, čím organizácia nepostupovala v súlade s jej vnútornou smernicou o VO a § 45 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO. 14. Organizácia nemá v internej smernici stanovenú normu spotreby pohonných hmôt (resp. spôsob prepočtu normy spotreby podľa najazdených km) a mesačne vykonávanie spotreby benzínu je uvádzané len ako dosiahnutá skutočnosť, bez porovnania	

- s normovanou spotrebou. Týmto spôsobom organizácia **nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
15. Vypracovaná interná Smernica na realizáciu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite **nie je v súlade so znením §§ 9 a 10** uvedeného zákona.
16. Z predložených účtovných dokladov bolo zistené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože jej realizácia nie je preukázaná v celom priebehu prípravy finančnej operácie, je vykonávaná po uskutočnení finančnej operácie a nie je špecifikované, čo bolo vykonanou predbežnou kontrolou overované.

Názov a adresa:	ZSOŠ, T. Vansovej č. 1054/45, 020 32 Púchov
Štatutár:	Ing. Miroslav Hamšík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	7/2008 JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2005 – 31. 12. 2007 od 4. 2. 2008 do 8. 3. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	9. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Prekročenie pokladničného limitu – porušenie Internej smernice č. 5 – Zásady obehu účtovných dokladov. 2. V roku 2005 kontrolovaný subjekt nepreviedol povinný prídel finančných prostriedkov za mesiac august na účet SF, čím porušil § 6 ods. 2 zák. č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. 3. Škola neuhrádzala zo SF príspevok na stravu zamestnancom mesačne podľa počtu odobratých obedov, ale až po uplynutí polroka porušil § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, § 8 ods. 1 citovaného zákona – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. 4. Kontrolovaný subjekt nepredložil čestné vyhlásenia členov komisie pri vyhodnotení cenových ponúk vo VO, čím porušil § 42 ods. 4 zák. č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní.	
Názov a adresa:	Gymnázium Nováky, Rastislavova č. 332, 972 71 Nováky
Štatutár:	PhDr. Katarína Machová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	8/2008 JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2004 – 31. 12. 2007 od 6. 2. 2008 do 7. 2. 2008

Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	SPŠ Dubnica nad Váhom , Obrancov Mieru č. 343/1, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Pavol Bagin - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	9/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 13. 2. 2008 do 18. 2. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Štátna jazyková škola Považská Bystrica , Ul. Jesenského č. 259/6, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Pavel Kováčik - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	10/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 30. 4. 2008 do 26. 5. 2008
Námietky:	6. 6. 2008
Zápisnica:	10. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. ŠJŠ sídli v budove OA Považská Bystrica, ktoré užíva na základe Zmluvy o výpožičke majetku štátu, uzatvorenú podľa zákona č. 278/1993 Z. z. O správe majetku štátu zo dňa 28. 12. 2001, s účinnosťou od 1. 1. 2002. Zmluva je uzatvorená na dobu 5 rokov. Jej účinnosť skončila dňom 1. 1. 2007. 2. Kontrolou bolo zistené, že 50% nákladov predstavuje sumu 1 390 360,18 Sk z celkových nákladov 2 780 720,36 Sk, pričom tržby predstavujú 1 568 355,94 Sk, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.... 3. Vynechaním číslovania v denníku došlo k porušeniu § 12 ods. 1) písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože v denníku sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky. 4. Na FA je suma 0,46 Sk za kópiu bez DPH a 2 756,30 Sk mesačný poplatok bez DPH. Podľa zmluvy č. 20051013/XEROX mal dodávateľ fakturovať 0,45 Sk za kópiu bez DPH a 2 756 Sk mesačný poplatok bez DPH. Pri 8 957 kópiách mal správne fakturovať 8 076 Sk s DPH. Nesprávnou fakturáciou vznikol rozdiel 107 Sk v neprospech ŠJŠ. Nesprávnou fakturáciou zo strany dodávateľa došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo	

správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

5. Nebola odkontrolovaná zmluva a FA, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa o.i. overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.
6. Dodávateľská FA č. 07076, IČ 3057/07, ktorou PROIZOL s.r.o. fakturuje za opravu plochej strechy objektu vstupu ŠJŠ v Považskej Bystrici čiastku 46 798,80 Sk. V zmluve o výpožičke majetku štátu je v článku V. Úhrada prevádzkových nákladov o.i. stanovené „vypožičiavateľ ďalej vykoná vo vypožičanom priestore, v prospech požičiavateľa, opravy, bežnú údržbu a úpravu vecí, podľa požiadaviek požičiavateľa, v rámci možností vypožičiavateľa“. V čl. IV. Miesto a čas výpožičky nie je zahrnutý vstup do ŠJŠ. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 5 rokov s účinnosťou od 1. 1. 2002, teda účinnosť zmluvy zanikla 1. 1. 2007. Uhradením sumy bez právneho podkladu **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa o.i. overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.
7. Dodávateľská FA č. 08/2007, IČ 3034/07, ktorou Anton GARDIAR fakturuje za maliarske a natieračské práce učebne č. 60, P-13, P-14 + chodby v ŠJŠ v Považskej Bystrici čiastku 45 000 Sk. V zmluve o výpožičke majetku štátu je v článku V. Úhrada prevádzkových nákladov o.i. stanovené „vypožičiavateľ ďalej vykoná vo vypožičanom priestore, v prospech požičiavateľa, opravy, bežnú údržbu a úpravu vecí, podľa požiadaviek požičiavateľa, v rámci možností vypožičiavateľa“. V čl. IV. Miesto a čas výpožičky nie sú zahrnuté učebne P-13, P-14 + chodby. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 5 rokov s účinnosťou od 1. 1. 2002, teda účinnosť zmluvy zanikla 1. 1. 2007. Uhradením sumy bez právneho podkladu **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa o.i. overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.
8. Zamestnávateľ je na dohodách označený len hlavičkou „Štátna jazyková škola Jesenského 259/6 Považská Bystrica“ a nie je uvedený štatutárny zástupca alebo zamestnanec poverený vykonávať určité právne úkony v pracovných vzťahoch, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1 a 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán, alebo zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene.
9. Dohody o vykonaní práce majú v bode 3. uvedené, že „dohodnutá pracovná úloha sa ma vykonať najneskôr do...“. V dohode nie je uvedený dátum začatia výkonu práce, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože o.i. v dohode sa vymedzí doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať.
10. V dohodách nie je uvedený dátum začatia výkonu práce, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože z takto uzatvorenej dohody sa nedá zistiť, či bolo dodržané ustanovenie zákona, že dohoda sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Taktiež z Registračného listu fyzickej osoby – prihlášky do sociálnej poisťovne z bodu 10. vyplýva, že dátum vzniku poistenia je rovnaký ako dátum uzatvorenia dohody, teda je to aj dátum začatia vykonávania pracovnej úlohy.
11. Dohody o vykonaní práce majú v bode 4. uvedené, že „za vykonanú pracovnú úlohu zamestnávateľ poskytne zamestnancovi ...Sk/hod.“. V dohode nie je uvedené splatnosť časti odmeny už po vykonaní časti pracovnej úlohy, pričom odmena je vyplácaná

mesačne, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 4) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce.

12. Dohody o vykonaní práce nemajú uvedené evidenčné číslo, čím **došlo k porušeniu § 224 ods. 2) písmeno d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradií, v akom boli uzatvorené.
13. Dohody o vykonaní práce majú v bode 4. uvedené, že „za vykonanú pracovnú úlohu zamestnávateľ poskytne zamestnancovi 300 Sk/hod.“, čo pri prepočítaní na plný pracovný úväzok 22 hodín týždenne predstavuje mesačnú mzdu 26 400 Sk, čím **došlo k porušeniu § 224 ods. 2) písmeno c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech *nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru*. Platové tarify pedagogických zamestnancov podľa prílohy č. 8 k zákonu č. 553/2003 Z. z. stanovujú základný plat v 10 platovej triede 15 160 Sk a v 11 platovej triede 16 170 Sk.
14. Odvod prostriedkov fondu vykonávala organizácia zo skutočne vyplatených mzdových prostriedkov vo výplatnom termíne, čím **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.
15. Štvrťročné inventarizačné zápisy o výsledku inventarizácie pokladne za kontrolované obdobie r. 2005 až 2007, sú neúplné, neobsahujú porovnanie účtovného a fyzického stavu pokladne, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 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 v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
16. Z predložených dokladov za roky 2005 až 2007 vyplýva, že **vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** o čom svedčia prípady popísané v správe, v časti Čerpanie rozpočtu.

Názov a adresa:	Stredné odborné učilište stavebné Považská Bystrica, Ul. Slovenských partizánov č. 1129/49, 017 29 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Anna Bartoňová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	11/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 12. 2. 2008 do 26. 3. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	10. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Zistené nedostatky:

1. Delimitačný protokol netvorí súčasť zriaďovacej listiny, čím **došlo k porušeniu § 21 ods. 9) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Vedením zmarenej investície na účte 042 **došlo k porušeniu § 18 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.**
3. Na základe platobného výmeru bolo uhradených 300 Sk ako daň zo stavieb, ktorý vystavila obec Vavrišovo. Na LV ani v majetku nie je vedená žiadna nehnuteľnosť v tejto obci, ktorá by podliehala dani z nehnuteľnosti. Daň bola uhradená za umiestnenie marigotky v miestnom autokempingu. Uhradením dane z nehnuteľnosti **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.
4. Z reprezentačného fondu boli uhradené črepníkové kvety, zákusky, müsli tyčinky, zmrzlina a pod., **čo je v rozpore s § 5 ods. 2) Výnosu MF SR č. 22044/2202-48**, pretože za občerstvenie sa považuje káva, čaj a iné nealkoholické nápoje, prípadne aj aperitív a jedlo podľa povahy a dĺžky trvania akcie.
5. VPD napr. č. 384, 392, 401, 402 a 403/2006 boli vyplatené náhrady pri pracovnej ceste. Na priložených CP chýba určenie dopravného prostriedku, čím **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí o. i. aj spôsob dopravy.
6. Priložený podkladový doklad na vyúčtovanie je nečitateľný z dôvodu vyblednutia údajov, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
7. Na CP bolo zúčtovaných za prvý deň PC suma 51 Sk, pričom mu patrilo 52 Sk a za druhý deň PC suma 72 Sk, pričom mu patrilo 73, teda vznikol nedoplatok 2 Sk. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 5 ods. 6) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ kráti stravné o 25% za bezplatne poskytnuté raňajky, 40% za obed a 35% za večeru zo sumy 208 Sk stanovenej Opatrením MP SVR SR č. 615/2005 Z. z..
8. Podkladom k zúčtovaniu bol PPD doklad, vystavený ZSŠ stavebnou Prievidza, bez čísla pod ktorým bol zaúčtovaný v účtovnej jednotke, ktorá ho vystavila, 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 trvanlivosť účtovných záznamov.
9. PC sa uskutočnila 27. 4. 2006 a zamestnanec predložil písomné doklady potrebné na vyúčtovanie dňa 6. 6. 2006 čím **došlo k porušeniu § 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 doklady potrebné na vyúčtovanie PC a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.
10. Dohodu č. 9/2005 uzatvoril na strane zamestnanca štatutárny zamestnanec a na strane zamestnávateľa nie je definovaný zamestnávateľ ale je podpísaný zamestnanec, ktorý nie je oprávnený konať v mene organizácie, čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 1) zákona č.**

311/2001 Z. z. Zákonníka práce, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou. Zamestnávateľom štatutárneho organu je Trenčiansky samosprávny kraj. Obdobný nedostatok sa vyskytol aj u dohôd č. 52/2005, 71/2005, 95/2005, 28/2006 a 29/2006.

11. Vymedzenie pracovnej úlohy v DoVP je formálne, napr. lektorské práce, pričom nie je uvedené o aké lektorské práce sa jedná, ďalej za prípravné a organizačné práce pri realizácii kurzu, taktiež nie je uvedené akého. Formálnym vymedzením pracovnej úlohy **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha.
12. U dohôd č. 77, 78, 79/2005 nebola dohodnutá odmena za vykonanie pracovnej úlohy čím **došlo k porušeniu § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v dohode o vykonaní práce musí byť dohodnutá odmena za jej vykonanie.
13. Zamestnávateľ je na dohodách označený len hlavičkou „SOU Považská Bystrica“ a nie je uvedený štatutárny zástupca alebo zamestnanec poverený vykonávať určité právne úkony v pracovných vzťahoch, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) a 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán, alebo zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene. Napr. dohoda č. 74 a 76/2005.
14. Rozdielom vo výkazoch a odvodoch **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. **K zneužitíu finančných prostriedkov nedošlo.**
15. Dokumenty k VO sú uložené v jednej zložke bez obsahu dokumentácie, čím došlo k **porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzatvorení zmluvy.
16. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 7 ods. 1) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože na osobitný účet sociálneho fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1.
17. V organizácii je vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola na tlačive krycí list avšak jej **vykonávanie nie je plne v súlade § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Názov a adresa:	Trenčianske múzeum v Trenčíne, Mierové námestie č. 46, 912 50 Trenčín
Štatutár:	Katarína Babičová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	12/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková, Ľubomír Múdry šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2004 – 31. 12. 2006
Dátum uskutočnenia kontroly	od 14. 2. 2008 do 7. 4. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	27. 5. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Zistené nedostatky:

1. Organizácia zaradila oneskorene ako ukončenú akciu rekonštrukciu Katovho domu, keď v priebehu kontrolovaného obdobia neboli na tento účel vynaložené žiadne finančné prostriedky a zaradenie sa uskutočnilo až v priebehu roka 2006. Týmto postupom organizácia **porušila § 3 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
2. Faktúra od dodávateľa „Pamiatkostav“(č. dodávateľskej faktúry 166/2004) bola vystavená na 2 059 822,80 Sk. Preverení boli však preukázané, že táto faktúra je v evidencii organizácie za evidovanú už v roku 2003 a to pod č. 459/2003 a navyše bola z tejto uhradená čiastka 100 000,- Sk. Taktiež bolo zistené, že uvedený stav nebol premietnutý v účtovníctve – organizácia nedoplatok nevykázala ako záväzok k 31. 12. 2004, prípadne platba nebola zúčtovaná ako preddavok – pohľadávka. Týmto postupom organizácia **porušila § 7 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
3. Faktúra od dodávateľa „Pamiatkostav“(č. dodávateľskej faktúry 166/2004) bola vystavená na 2 059 822,80 Sk. Preverení boli preukázané, že nedoplatok z faktúry nevykázala ako záväzok k 31. 12. 2004. Uvedený stav nebol organizáciou zistený ani pri vykonanej inventarizácii, čím došlo **k porušeniu § 29 ods. 1) zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
4. Ako vyvolaná investícia bolo realizované „Odvodnenie spod mosta IV. brána“ v čiastke 25 599,98 Sk (dodávateľ Pamiatkostav), ale uvedené práce nie sú doložené objednávkou ani uzatvorenou zmluvou, čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
5. Faktúra č. 0411/2004 za geofyzikálny prieskum (firma BHF ENVIRONMENTAL) na čiastku 137 445,- Sk nie je doložená objednávkou, i keď faktúra sa odvoláva na predloženú ponuku a objednávku, čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
6. Faktúra č. 0471/2004 na čiastku 11 900,- Sk za pozorovanie hradného múru po havárii a digitálne spracovanie dwg je doložená objednávkou bez ceny a nie je súpis prác priložený k faktúre, čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo čím bol **porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
7. Príjmovým dokladom za vyúčtovanie nákupu PHM, PPD č.18/05 bola do pokladne vrátená nesprávna suma z poskytnutého preddavku (menej o 35,- Sk). Zo strany organizácie došlo k **porušeniu Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 8 ods. 1) a 4)**, 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 záznamy sú preukázateľné. **Súčasne došlo k porušeniu smernice č.2/a Interná smernica k aplikovaniu zákona o účtovníctve ods. II – účtovné doklady.**
8. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonávala dôsledne predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu, VPD č. 148, 144, 145, 160/06 čím **došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite § 6, ods. 1) a 2)**.
9. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2004 až 2006, uzatvorila DVP 1,4,5,7,13,14/2004 DVP č. 1/2005, 1/2006 v deň nástupu na výkon práce, čím **porušila § 226 ods. 2 zákonníka práce** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
10. Kontrolou bolo zistené, že odvod prostriedkov fondu za r. 2004 až 2006 vykonávala organizácia vždy za bežný mesiac zo skutočného objemu mzdových prostriedkov. Oneskoreným odvodom **došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z.**

o sociálnom fonde .

11. Organizácia v kontrolovanom období evidovala pohľadávky voči odberateľom k 31.12. 2004 v hodnote 0,-Sk. K 31.12.2005 boli pohľadávky v hodnote 112 278,- Sk všetky po lehote splatnosti . Pohľadávky po lehote splatnosti boli postupne uhradené, úroky z omeškania neboli k pohľadávkam uplatnené. **Došlo k porušeniu zákona č. 446/2001 §9 ods. 1) a 2), vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť v súlade so zásadami hospodárenia, zásady hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku .**
12. Zodpovednosť za vznik neproduktívnych nákladov nebola prerokovaná v škodovej komisii a organizácia neuplatnila náhradu škody od zamestnanca, ktorý túto prípadne zapríčinil, čím postup organizácie **nebol v súlade s § 191 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.**
13. Ďalej bolo zistené, že stav „ Materiál na výučbu „ vykazoval na inventúrnom súpise **fyzický prebytok 10.162,18 Sk** oproti účtovnému stavu k 31.12. 2006 vedenému **na účte 396** Spojovací účet pri združení . Uvedený rozdiel nebol v inventarizačnom zápise uvedený a **nebol zúčtovaný**. Došlo k **porušeniu Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. § 29 ods. 1), § 30 ods. 3) písmeno b) a ods.7.**
14. Kontrolou bolo zistené, že inventarizáciu tovaru na sklade organizácia nevykonávala v priebehu celého účtovného obdobia. Taktiež neboli doložené inventarizácie všetkých zásob materiálu a stavu na prechodnom účte aktív – odhadné účty. Tým organizácia **porušila § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
15. Ďalej bolo zistené, že organizácia vykonala fyzicky inventúru v inom termíne ako 31. 12. bežného roku (napr. v roku 2006 bola vykonaná inventúra k 1. 12. 2006), pričom stav hmotného majetku nebol upravený o prírastky a úbytky hmotného majetku ku dňu, ku ktorému bola zostavovaná účtovná závierka. Týmto postupom organizácia **porušila § 30 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
16. Ďalej bolo zistené, že správa inventarizačnej komisie o uskutočnení fyzickej inventúry z inventarizácie v roku 2006 obsahuje vetu „neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely“, ale v správe inventarizačnej komisie o ukončení fyzickej inventúry sú uvedené zistenia, keď určitý majetok nebol pri vykonanej inventarizácii nájdený, resp. následne dohľadaný (taktiež boli zistené prípady neoznačenia majetku inventúrnymi číslami a presuny majetku medzi strediskami). Uvedeným zistením došlo **k porušeniu § 29 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
17. Bolo zistené, že Trenčiansky samosprávny kraj nemá k objektu bývalej sýpky na Komenského ulici v Novom Meste nad Váhom, súpisné číslo 4/4 katastrálne územie Nové Mesto nad Váhom na parcele č. 4411 list vlastníctva, kontrolovanému subjektu nebol preto daný do správy a tento majetok bol do dňa ukončenia kontroly nevysporiadaný, **čím došlo k porušeniu § 5 ods. 3) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov – VÚC** je povinný do 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia majetky štátu podať na príslušnom katastri nehnuteľností návrh na zápis vlastníckeho práva k tomuto majetku.
18. Kontrolou bolo zistené: v zmluve o nájme s Očnou Optikou, a.s. Bratislava chýba v bode II. účel nájmu (nie je vyšpecifikovaný), v bode IV. ods. 3 chýba číslo bankového účtu, na ktorý treba mesačné splátky zasielať a v tom istom bode chýba termín, do kedy treba mesačné splátky uhrádzať, aby sa nájomca nedostal do omeškania a forma ako, či na základe faktúry prenajímateľa ..., **čím organizácia porušila § 3 ods. 3) a 4) zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov – zmluva musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku.**

19. Nájomná zmluva č. 1/2004 zo dňa **26. 10. 2004**, nájomca NIKÉ, spol. s r. o, Bratislava, prenajatý nebytový priestor v celkovej výmere 56,7 m² za účelom prevádzky stávkovej kancelárie a s tým spojených služieb. Zápisnica o prevzatí nebytového priestoru je zo dňa **1. 1. 2004** (nájomca užíval prenajatý priestor od 1.1. 2004 do 26. 10. 2004 bez platne uzatvorenej nájomnej zmluvy, nakoľko predložená nájomná zmluva nadobudla platnosť až dňa 26. 10. 2004), **čím organizácia porušila § 3 ods. 1) zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov** – prenajímateľ môže nebytový priestor prenechať na užívanie inému zmluvou o nájme.
20. Reštaurovanie dvoch olejomalieb – RKbZ, podprahová metóda s nižšou cenou – práce. Kontrolou bolo zistené, že víťazná cenová ponuka bola podaná v Bratislave dňa **26. 7. 2004** (termín na predkladanie CP bol do 31.7. 2004), objednávka na vykonanie prác už zo dňa **26. 7. 2004**, vyhodnotenie CP zo dňa **8. 9. 2004** (v ktorej sa uvádza, že víťazovi bude predložená objednávka), ale oznámenie o výsledku vyhodnotenia cenových ponúk je s dátumom **26. 7. 2004**, ktorého zaslanie poštou jednotlivým uchádzačom nebolo preukázané, **čím organizácia porušila § 45 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov**.
21. Výmena ÚK na Trenčianskom hrade – RKbZ, podprahová metóda s nižšou cenou, cena víťaznej ponuky je 301 739,42 Sk bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia neobsahuje, a ani počas kontroly nebol predložený Súhlas TSK na začatie VO, neboli jednoznačne preukázané predloženia CP, **čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 2 ods. 2 písm. c/ Pokynu č. 1/2004 predsedu TSK a § 41 ods. 1) zákona č. 523/2003 Z. z. o VO**.
22. Nesúlad CP a objednávok - expozičné vitríny, **organizácia nepostupovala v súlade s § 1 ods. 2) zákona č. 523/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov** – pri VO sa uplatňuje princíp priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania...
23. Podklady na nákup výpočtovej techniky nespĺňali náležitosti, **organizácia nepostupovala v súlade s § 77 ods. 2) zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov** – obstarávateľ eviduje všetky doklady z verejného obstarávania a uchováva ich štyri roky.
24. K oprave a náteru šindľovej strechy „Katov dom“ neboli priložené požadované podklady, **organizácia nepostupovala v súlade s § 29, § 41 ods. 1), zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov**
25. Nesúlad cenových ponúk náter šindľových striech Trenčianskeho hradu a akcia panely expozície v Ľudovítovom paláci .**Porušený § 46 ods. 2) zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov .**
26. Chýbajúce údaje v dokumentácii výroby a montáže panelov vitríny Barborin palác. **Organizácia porušila § 43,45,46 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO.**
27. Vitríny expozičné – archeologické nálezy rotunda na Trenčianskom hrade. **Organizácia porušila § 43, 45, 46 zákona č. 523/2003 Z. z. o VO.**
28. Hradný múr – havarijný stav **organizácia porušila § 43 ods. 2) a 8) zákona č. 523/2003 Z. z. o VO v znení neskorších predpisov**
29. Finančná kontroly je vykonávaná po ukončení finančnej operácie, resp. nie je finančná kontrola vykonaná. Uvedeným postupom **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Obchodná akadémia Ilava, Medňanská č. 822/14, 019 01 Ilava
Štatutár:	Mgr. Dana Škultétyová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	13/2008

Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 20. 2. 2008 do 25. 2. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Škola v prírode Alžbetín , Slatinská č. 121, 018 61 Beluša
Štatutár:	Ing. Ivan Hanulík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	14/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 5. 3. 2008 do 13.3. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Škola v prírode Alžbetín , Slatinská č. 121, 018 61 Beluša
Štatutár:	Ing. Ivan Hanulík - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	15/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 5. 3. 2008 do 13. 3. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	1. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Zistené nedostatky:	
1. Nákup nábytku v čiastke 101 850 Sk nebol zaradený do majetku organizácie, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	
Názov a adresa:	DD – DSS Horná Mariková , 018 14 Horná Mariková
Štatutár:	Ing. Oľga Kušnieriková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	16/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 14. 3. 2008 do 7. 4. 2008
Námietky:	-

Zápisnica:	21. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: - Prostriedky sociálneho fondu boli v roku 2006 a 2007 prevedené na účet neskôr, napr. 14.2. za január 07, 13. 3. za február 07, 13. 4. za marec 07, obdobné je to v každom mesiaci. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 6 ods. 2) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu podľa § 4 ods. 1. Dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená v deň výkonu práce, čím organizácia porušila ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V r. 2007 kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu dohodu o vykonaní práce.	
Názov a adresa:	DD – DSS Nosice Púchov , Nosice 57, 020 01 Púchov
Štatutár:	Irena Suranová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	17/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 10. 2005 – 12. 3. 2008
Dátum uskutočnenia kontroly	od 13. 3. 2008 do 19. 3. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	2. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Zistené nedostatky: - Organizácia eviduje majetok s nulovou hodnotou, čím došlo k porušeniu § 24 ods. 1 písmeno a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. - Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v čase, keď sa mala práca začať vykonávať, čím bolo porušené ustanovenie § 226 č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, nakoľko písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a musí v nej byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. - Objednávky nie sú vypisované podľa predtlaču – nie je uvedený dátum, cena, množstvo tovaru, druh, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov, § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby (§32 ods.3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby	

zodpovednej za jeho zaúčtovanie

4. Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná v priebehu, resp. po uskutočnení finančnej operácie, čím **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**

Názov a adresa:	Gymnázium Ľ. Štúra Trenčín , Ul. 1. mája č. 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinek - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	18/2008 JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007 od 1. 4. 2008 do 23. 4. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	12. 5. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Delimitačný protokol netvorí súčasť zriaďovacej listiny, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Organizácia v priebehu kontrolovaného obdobia používala na prijaté preddavky na stravu účet 314, na ktorom sa účtujú podľa § 46 ods.1, poskytnuté prevádzkové preddavky, čím došlo k porušeniu Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie tým, že správne mal byť na prijaté preddavky na stravu použitý účet 324 - Prijaté preddavky podľa § 48 ods.1 uvedeného predpisu. 3. K faktúram chýba rozpis vykonaných prác a materiálu, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) a 4) 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, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. 4. Na účte 042 organizácie vedie projektovú dokumentáciu od r. 2004 vo výške 154 700 Sk.. Jedná sa o zmarenú investíciu, ktorá je stále vedená na účte 042. 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. 5. Cestovné náhrady zamestnancom boli vyplatené oneskorene, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 4) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca.	

6. Osobný príplatok je zamestnancom priznávaný spisom „Oznámenie o výške a zložení funkčného platu“ bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím došlo k porušeniu § 10 ods. (3) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pretože o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
7. Dňa 28. 8. 2007 bola prijatá do pracovného pomeru nová zamestnankyňa a dňom 1. 10. 2007 jej bol priznaný osobný príplatok, čím došlo k porušeniu čl. I. ods. 3. bod (3) „Internej smernice zamestnávateľa, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone práce vo verejnej službe a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí“, pretože osobný príplatok možno novoprijatému zamestnancovi poskytnúť po zhodnotení jeho pracovných výsledkov, najskôr po uplynutí troch mesiacov od uzatvorenia pracovného pomeru.
8. V DoVP je dohodnutý rozsah prác „podľa výkazu odučených hodín“, pričom pracovná úloha prechádza z r. 2006 do r. 2007 a nie je možné stanoviť predpokladaný rozsah prác v hodinách a jednom roku čím porušila § 226 ods. 1) Zákonníka práce, pretože DoVP zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak predpokladaný rozsah práce, na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 300 hodín v kalendárnom roku.
9. V DoVP je v bode 6 dohodnuté, že odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce, vid' napr. DoVP č.43, 42, 41, 40, 39 a iné, pričom odmena bola vyplácaná priebežne mesačne, čím porušila § 226 ods. 4) Zákonníka práce, pretože 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.
10. Zamestnávateľ je na dohodách označený len hlavičkou „Gymnázium Ľudovíta Štúra, IČO a adresa zamestnávateľa“ a nie je uvedený štatutárny zástupca alebo zamestnanec poverený vykonávať určité právne úkony v pracovných vzťahoch, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1) a 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, pretože v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán, alebo zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene. Napr. dohoda č. 17, 18/2007.
11. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, pretože na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
12. K zoznamu, ktorým boli vyplatené prostriedky na regeneráciu pracovnej sily nie sú priložené doklady preukazujúce druh poskytnutých služieb na regeneráciu pracovnej sily, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Ďalej 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.
13. Inventarizačný súpis za rok 2006 neobsahoval údaje o začatí a ukončení inventúry a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, čím porušila ustanovenia § 30 ods. 2) písmeno b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis musí

obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

14. Inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2006 neobsahuje porovnanie účtovného a fyzického stavu drobného hmotného majetku, učebných pomôcok a majetku OTE, čím **došlo k porušeniu § 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.
15. Kontrolou predložených inventarizačných súpisov za rok 2006 bolo zistené, že neobsahovali údaje o začatí a ukončení inventúry a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby. Týmto organizácia **porušila ustanovenia § 30 ods. 2) písmeno b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.
16. Ku dňu vykonania kontroly organizácia nepredložila nájomnú zmluvu na základe, ktorej došlo k vystaveniu faktúry, teda nebol preukázaný podklad na vystavenie faktúry, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32).
17. Uvedením typu krájača zeleniny pri oslovovaní uchádzačov **došlo k porušeniu § 34 ods. 7) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, značku, patent, *typ*, krajinu, oblasť

Názov a adresa:	Obchodná akadémia Považská Bystrica , Jesenského 259/6, 017 44 Považská Bystrica
Štatutár:	Pavel Kováčik - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	19/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 2. 4. 2008 do 23. 4. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	16. 5. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
1. Vnútny mzdový predpis, vydaný dňa 01. 02. 2006 – nie je aktualizovaný, obsahuje číselné kódy neplatného NV SR. 2. Pri faktúrach nie sú doložené súpisy vykonaných práce pri prestavbe kotolne, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§10), § 8 - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov, § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať... a § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých	

zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu.

3. Cestovné príkazy nie sú úplné, chýbajú napr. pri použití súkromného osobného auta písomný súhlas riaditeľa, platný doklad o havarijnom a zákonnom poistení, chýba písomná dohoda o poskytnutí náhrady za použitie súkromného osobného auta, čím škola nedodrжала vlastnú smernicu na používanie súkromného osobného auta, čím **bol porušený § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 7 ods. 8) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.
4. Zaplatením preddavkovej faktúry v plnej výške **došlo k porušeniu § 19 ods. 3), 8) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a **§ 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.
5. Organizácia zamestnáva zamestnanca, ktorý ma predmetnú činnosť v pracovnej náplni, objednaním predmetných prác dodávateľským spôsobom **došlo k porušeniu § 19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, pretože právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Ďalej došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu.
6. Objednávky nie sú vypisované podľa predtlaču – nie je uvedený dátum, cena, množstvo tovaru, druh, čím **došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§10), § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov, § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby (§ 32 ods.3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
7. Zaradením zamestnanca do vyššej platovej triedy **došlo k porušeniu § 5 ods. 1) a 5) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**.
8. Vyplácaním príplatku za riadenie zamestnancovi, ktorý nie je vedúcim zamestnancom došlo k **porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože príplatok za riadenie patrí vedúcemu zamestnancovi.
9. Zamestnanci nemali v pracovnej náplni uvedené katalógové čísla, čím organizácia **porušila NV SR č. 341/2004**, ktorým sa stanovujú katalógy pracovných činností.
10. Uzatvorenie zmlúv o prenájme bez predchádzajúceho súhlasu predsedu TSK **došlo k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
11. Organizácia nevedie presnú evidenciu prenájmu telocvične, čím **došlo k porušeniu § 8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

12. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v čase, keď sa mala práca začať vykonávať, čím **došlo k porušeniu § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, pretože písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a musí v nej byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.
13. V osobnom spise nie je doložený doklad o pedagogickej spôsobilosti, čím **došlo k porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme a § 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**.
14. Pri VO neboli predložené cenové ponuky na celý sortiment tovaru, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) a 2) zák. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a ne diskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
15. Predbežná finančná kontrola **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**.

Názov a adresa:	Sociálne služby Myjava - útulok, n. o., Nám. M. R. Štefánika 560/4, 907 01 Myjava
Štatutár:	Mgr. Jana Gáliková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	20/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 8. 4. 2008 do 11. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola príspevku
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Sociálne služby Myjava - DSS, n. o., Nám. M. R. Štefánika 560/4, 907 01 Myjava
Štatutár:	Mgr. Jana Gáliková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	21/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 11. 4. 2008 do 14. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola príspevku
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Úrad TSK, Hviezdoslavova 1, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	22/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2007

Dátum uskutočnenia kontroly	od 9. 4. 2008 do 11. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	Tematická - Záverečný účet
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Úrad TSK , Hviezdoslavova 1, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Dušan Lobotka - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	23/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 9. 4. 2008 do 10. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	Tematická – návratné zdroje financovania
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	NsP Myjava , Staromyjavská 59, 907 13 Myjava
Štatutár:	MUDr. Jozef Markovič - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	24/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda , Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 22. 4. 2008 do 26. 5. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	4. 7. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky:	
1. Bolo zistené prekročenie pokladničného limitu čím bol porušený Príkaz riaditeľa NsP zo dňa 1.7. 2004, ktorý stanovil pokladničný limit na 20 000 Sk. 2. VPD č.70036/2007 na CP 78/06 zo dňa 30.11. 2006 bol predložený dňa 5.12. 2006 a preplatený 3.1. 2007, čím došlo k porušeniu § 36 ods.4 zákona č. 283/2002 z.z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky, rovnaký nedostatok sa vyskytol i na VPD č.70036/O7 /CP 4/2007, CP 2/2007, CP 80/06, CP 72/06/. 3. Pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu VPD 70036/07 /CP 4/2007/ nebola stanovená hodina začiatku pracovnej cesty, nebol určený dopravný prostriedok, čím došlo k porušeniu § 3 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, rovnaký nedostatok sa vyskytol i na VPD č. 70036/07 /CP 2/2007/, VPD č. 70107/07 / CP 3/07/, VPD č.70184/07 /CP 7/07/, VPD č.70638 /CP 17/07/. U VPD č.70638 4. CP 15/07 z 2. 2. 2007/ predložil zamestnanec CP k vyúčtovaniu dňa 28.2. 07, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, pretože zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po dni skončenia PC predložiť	

- zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie PC.
5. Pokladničné doklady neobsahujú doklad o vykonaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
 6. Odvody do zdravotných poisťovní boli odvádzané oneskorene, čím došlo k porušeniu § 16 a § 17 Zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení.
 7. Kontrolou bolo ďalej zistené, že NsP Myjava odvádzala oneskorene odvody do sociálnej poisťovne, čím došlo k porušeniu § 141 Zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení.
 8. NsP Myjava neodviedla odvody na starobné poistenie do sociálnej poisťovne za zamestnávateľa za mesiac december 2007 v čiastke 843 556 Sk, čím došlo k porušeniu § 143 Zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení.
 9. Prostriedky sociálneho fondu boli na účet prevedené neskôr, napr. 1. 3. za január 06, 14. 3. za február 06, 20. 4. za marec 06, obdobné je to v každom mesiaci roku 2006 i v roku 2007. Oneskoreným odvodom došlo k porušeniu § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
 10. Pri kontrole inventúrnych súpisov majetku bolo zistené, že organizácia vedie v evidencii majetok bez ocenenia /v nulovej nadobúdacej hodnote/, čo je v rozpore s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky.
 11. Obstarávateľ nevedie evidenciu dokumentácie verejného obstarávania. Dokumenty sú uložené v jednej zložke bez obsahu dokumentácie, čím došlo k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z.z. o verejnom obstarávaní,

Názov a adresa:	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Eva Mikšíková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	25/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 21. 4. 2008 do 30. 4. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Eleonóra Porubcová - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	26/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	
Dátum uskutočnenia kontroly	od 7. 5. 2008 do 23. 5. 2008
Námietky:	-

Zápisnica:	28. 5. 2008
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Zistené nedostatky: 1. Organizácia vyplácala pri zahraničných služobných cestách stravné v slovenskej mene, ako keby vyslaní zamestnanci absolvovali SC v Slovensku, čím nepostupovala v súlade s § 13 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách . 2. Prehodnotiť zmluvu o nájme nebytových priestorov - školská jedáleň – nesplnené opatrenie. Kontrole neboli predložené žiadne doklady, ktoré by viedli k prehodnoteniu nájomnej zmluvy, ktorá je nevyvážená. 3. K nákupom vystavovať kompletnú objednávku – pri nákupoch niektoré objednávky nemali určenú cenu, do akej sumy je možné nákup uskutočniť.	
Názov a adresa:	DD – DSS Púchov Kolonka , J. Smreka č. 486, 020 01 Púchov
Štatutár:	Ing. Silvia Horečná - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	27/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 12. 5. 2008 do 2. 6. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	17. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. V pracovných náplniach nie je uvedené kompletne katalógové číslo, čím došlo k porušeniu NV SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme. 2. Pracovníčka nesprávne zaradená v platovej triede, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní, pretože ak zamestnanec nespĺňa kvalifikačný predpoklad, ustanovený týmto zákonom alebo kvalifikačný predpoklad, ktorý je uvedený v katalógu, nemožno udeliť výnimku z jeho nesplnenia a ak nie je ďalej ustanovené inak, ďalej došlo k porušeniu § 5 odsek 1 a 5 Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má zamestnanec vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom, ďalej bol porušený § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, pretože kontrolovaný subjekt nezabezpečil maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov. 3. V ZoD nie je uvedená cena, čo je v rozpore s ustanovením § 536 ods. 3 Obch. zákonníka - cena musí byť v zmluve dohodnutá alebo v nej musí byť aspoň určený spôsob jej určenia. 4. Pri VO nie je doložené čestné prehlásenie členov komisie, čím došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona. č. 25/2006 Z. z. - člen komisie	

po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdí čestným vyhlásením.

5. Pri VO nebol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou - § 9 ods. 1 a 2 zák. č. 25/2006 Z. z. - pri VO sa uplatňuje princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
6. Objednávky nie sú vypisované podľa predtlaču - nie je uvedený dátum, cena, množstvo tovaru, druh, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov, § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovným záznamom.

Názov a adresa:	DD – DSS Bánovce nad Bebravou , Ul. Textilná č. 900, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Eduard Kováčik - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	28/2008 Jarmila Cibulková, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2006 – 31. 3. 2008 od 28. 5. 2008 do 6. 6. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	11. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Zistené nedostatky:	
1. Dohody o vykonaní práce neobsahovali uvedenú dobu od začatia úlohy, dokiaľ bude úloha vykonaná, deň začatia vykonania úlohy bol zhodný s dňom vystavenia DVP čo je v rozpore s § 226 ods. 2 Zákonníka práce. 2. Inventúrne súpisy obsahovali položky s nulovou hodnotou vstupnej ceny (neboli ocenené), čím organizácia nepostupovala v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	
Názov a adresa:	Stredisko evanjelickej Diakonie, DD – Kšinná , 956 43 Kšinná 70
Štatutár:	Ing. Jozef Hadvig - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	29/2008 JUDr. Štefan Majtán, Ľubomír Múdry Šebík
Kontrolované obdobie: Dátum uskutočnenia kontroly	1. 1. 2007 – 31. 12. 2007 od 4. 6. 2008 do 5. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	DSS – Pruské , 018 52 pruské č. 399
Štatutár:	Bc. Viera Majerková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	30/2008

Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2006 – 31. 12. 2008
Dátum uskutočnenia kontroly	od 5. 6. 2008 do 27. 6. 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	8. 7. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Porušenie ustanovenia § 70 ods. 3, 4, 5, 7 zákona č. 195/1998 Z. z.- nesplnenie kvalifikačných a osobitných kvalifikačných predpokladov. 2. Porušenie § 3 ods. 3) zákona č. 553/2003 Z. z.- zistené nedostatky pri zaradovaní zamestnancov do PT a PS . 3. Porušenie § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. – CP boli neúplné. 4. Porušenie § 6 ods. 1) zák.č.502/2001 Z. z. – neoverovali každú svoju finančnú operáciu – pri preddavkových faktúrach (2x) 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 § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ nevykonával vyúčtovanie služobnej cesty v stanovenom termíne. 7. Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. - PFK bola vykonávaná po uskutočnení finančnej operácie (nákupu - VPD). 8. Porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – na CP neboli vyplňované všetky údaje (spôsob dopravy a pod.). 9. Porušenie § 8 odsek 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – neúplné objednávky. 10. Porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. – objednávky nevypisovali podľa predtlače (chýbalo uvedenie množstva tovaru a druhu), neboli vedené chronologicky. 11. Porušenie § 32 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. – chýba podpisový záznam zodpovednej osoby pri objednávkach. 12. Porušenie § 19 ods.3, 8 zákona č. 523/2004 Z. z. – preplácanie faktúr pred dodaním tovaru bez písomnej dohody, resp. zmluvy. 13. Porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. – časový nesúlad pri preúčtovaní príspevku na stravu zamestnancom zo SF. 14. Porušenie § 6 ods.1, zák. č.431/2002 Z. z. – v objednávkach nie je vyšpecifikované aký druh, množstvo, sa malo nakúpiť. 15. Porušenie § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. – neoverovali každú finančnú operáciu (faktúry, objednávky). 16. Porušenie Zriaďovacej listiny, čl. I. bod 3 – DSS nemá oprávnenie na predaj svojich produktov cudzím osobám a porušenie zák. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – príjem za predaj tovaru nebol zdanený.	
Názov a adresa:	Spojená škola Bánovce nad Bebravou, Farská 7, 957 20 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Jozef Oriška - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	31/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Zdeněk Koranda , Ľubomír Múdry Šebík, Jarmila Cibulková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2005 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 11. 6. 2008 do . . 2008
Námietky:	-
Zápisnica:	18. 8. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Zistené nedostatky: 1. Organizácia v priebehu kontrolovaného obdobia používala na prijaté preddavky na stravu účet 378 Iné pohľadávky, na ktorom sa účtujú podľa § 53 ods.5, iné krátkodobé pohľadávky, čím došlo k porušeniu Opatrenie Ministerstva financií SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie tým, že správne mal byť na prijaté preddavky na stravu použitý účet 324- Prijaté preddavky podľa § 48 ods.1) uvedeného predpisu. 2. Organizácia v priebehu kontrolovaného obdobia používala na zúčtovanie miezd voči zamestnancom účet 325 Ostatné záväzky, na ktorom sa účtujú podľa § 48 ods. 4) krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, čím došlo k porušeniu Opatrenie Ministerstva financií SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie tým, že správne mal byť použitý na zúčtovanie miezd účet 331 Zamestnanci podľa § 49 ods.1) uvedeného predpisu. 3. Organizácia nevykonávala dôsledne v kontrolovanom období za rok 2005 až 2007 predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1) a 2) zákona č. 502/2001 Z.z. O finančnej kontrole a vnútornom audite. Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, priebežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom. 4. Kontrolou pokladničných dokladov – cestovných príkazov boli zistené nedostatky pri vyplňovaní CP v tom, že CP boli neúplné, resp. nedostatočne vypisované. VPD č. 102/07 – CP č. 27/07 – nie je určený dopravný prostriedok, na CP č. 28/07 chýba hodina začiatku cesty, , na CP č. 75/07 nie je uvedený účel cesty. Podobné nedostatky boli zistené i na ďalších dokladoch – CP č. 5, 17, 18, 21, 22 ..., čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. 5. Dohody o vykonaní práce uzatvorené v roku 2005 boli od por. č 8/05 po č.28/05 uzatvorené v deň výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. 6. Odvod prostriedkov sociálneho fondu vykonávala organizácia vždy za bežný mesiac zo skutočného objemu mzdových prostriedkov, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. 7. Inventárne súpisys nemali predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2, písmeno b), e), i) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, pretože inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno , priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.	

8. V Smernici o autoprevádzke k vozidlu Škoda Favorit 136-L je stanovená norma spotreby pre bežnú prevádzku 7,80 l/100 km, pre zimné obdobie 8,54 l/100 km, pričom v Osvedčení o evidencii je stanovená norma spotreby 7,00 l/100 km. Určením zimnej normy spotreby **došlo k porušeniu § 19 ods. 2/ písmeno l/ zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.**

Názov a adresa:	Škola v prírode Brezová pod Bradlom , Partizánska č. 226/12, 906 13 Brezová pod Bradlom
Štatutár:	Jaroslava Šašková - riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	32/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 5. 2008
Dátum uskutočnenia kontroly	od 23. 6. 2008 do 24. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Združená stredná škola stavebná Prievidza , T. Vansovej č. 32, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Ing. Mgr. Jozef Kobela - riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	33/2008
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2007
Dátum uskutočnenia kontroly	od 26. 6. 2008 do 30. 6. 2008
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení