

Príloha č. 1.

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo kontrolnej skupiny:	1/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Štefan Majtán, Bc. Jarmila Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 7. 2009 – 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií plnenie prijatých opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, Textilná č. 900, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Jana Varhaníková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	2/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, Ľubomír Múdry Šebík,
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Interná smernica o finančnej kontrole vypracovaná organizáciou nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože nedáva predpoklad vykonania predbežnej kontroly u všetkých finančných operácií. 3. Zaradením projektových prác do evidencie hmotného investičného majetku pred vykonaním a ukončením stavebných prác porušila organizácia § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, pretože na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. 4. Nesprávnym účtovaním a zaradením projektových prác do používania pred realizáciou stavby organizácia ovplyvnila výsledok hospodárenia v jednotlivých účtovných obdobiach, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.	

5. K účtovným dokladom o nákupe a službách boli priložené nečitateľné účtovné doklady vystavené registračnou pokladnicou, čím organizácia **porušila § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 písm. g) 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. Na dokladoch o vykonaných prácach a službách nebolo potvrdené ich vecné prevzatie, čím **organizácia nekonala v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke.
7. Úrad pre reguláciu sieťových odvetví vydal organizácii dňa 27. 2. 2003 „Rozhodnutie o udelení licencie na podnikanie v energetických odvetviach na predmet podnikania: výroba tepla, rozvod tepla“, ale po obdržaní uvedenej licencie organizácia nepožiadala zriaďovateľa o dodatočné rozšírenie predmetu podnikateľskej činnosti, čím **vykonáva činnosť v rozpore so Zriaďovacou listinou Čl. I Predmet činnosti**.
8. Organizáciou nebola preukázaná inventarizácia účtov krátkodobé pohľadávky, náklady budúcich období, rezervy, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky (okrem dodávateľov), výnosy budúcich období a zúčtovania, čím **porušila § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou organizácia overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
9. Nevykonaním inventarizácie všetkých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol **porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §§ 29 a 30 predmetného zákona.
10. Nevykonaním inventarizácie v zmysle príslušných ustanovení nie je účtovníctvo preukázateľné, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
11. Nesprávnym účtovaním spotreby a evidencie zásob pohonných hmôt došlo k **porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.
12. Pri kontrole bolo zistené, že stav zásob potravín v inventúrnych súpisoch a v účtovníctve je rozdielny a taktiež organizácia prevádzkuje plynový kotol, ktorý nemá vo vlastníctve ani vo výpožičke, na základe čoho nebolo organizáciou pri inventarizácii preukázané, či zodpovedá skutočne zistený stav majetku údajom z účtovníctva, čím došlo k **porušeniu § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
13. Kontrolou bolo zistené, že k predmetu nájmu nebol udelený súhlas a nie je uzatvorená zmluva o prenájme majetku zriaďovateľa, čím organizácia **nekonala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja čl. 15 písm. a)**.
14. Pri kontrole podkladov realizovaných verejných obstarávaní sa zistilo, že organizácia nemá vo všetkých prípadoch preukázateľne zdokumentované zaslanie žiadostí o predloženie ponúk jednotlivým potenciálnym dodávateľom, ponuky predložené záujemcami nie sú potvrdené doručením a nemá evidenciu dokladov k jednotlivým verejným obstarávaniam, čím **bol porušený § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
15. Chybným stanovením noriem spotreby pohonných hmôt, nezabezpečením sledovania skutočnej spotreby pohonných hmôt a nezhodnotením rozdielov skutočnej a normovanej spotreby organizácia **nedodržala § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

16. Na žiadankách na prepravu ako účel cesty je uvádzané len „služobne“, na žiadankách sú dopisované ďalšie ciele cesty, účel jazdy na žiadanke a na zázname o prevádzke nie je jednotný a na jednu žiadanú je na schválený cieľ cesty jazdené viac krát, čím **dodržaný § 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.
17. Pri kontrole predložených účtovných dokladov – faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že na vystavených objednávkach, resp. žiadankách nie je uvádzaná finančná hodnota, prípadne nie sú priložené pri každej finančnej operácii a finančná kontrola nie je preukázaná pri každej finančnej operácii, na základe čoho vyplýva, že v období, ktoré bolo predmetom kontroly, predbežnú finančnú kontrolu organizácia v niektorých prípadoch nevykonávala v priebehu celej finančnej operácie, jej realizácia bola len v závere, čím **nebol dodržaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici , Nová ul. č. 134, 017 32 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Daniela Čižmarová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	3/2010 JUDr. Meravý, Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Kontrolné nálezy:

- Organizácia odvodila preddavky do Sociálneho fondu v nesprávnej výške: za mesiace január 2008 nesprávne odvodila preddavok vo výške 4 000,- Sk, ale skutočnosť je 2 074,- Sk, čím vznikol rozdiel 1 926,- Sk a február 2008 bolo zaslané 4 000,- Sk, skutočnosť 2 869,- Sk, **rozdiel 1 131,- Sk** a tak vznikol rozdiel oproti skutočnosti spolu 3 057,- Sk, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 591/2007 Z. z. o sociálnom fonde** - základom na určenie mesačného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.
- Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce: DVP č. 1/2007, DVP č. 24, 25/2007, 12/08 a 13/08, 45/08, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, nakoľko dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
- DVP v roku 2007 a 2008 sú očíslované ručne, prepisované čísla DVP, opravované zabielením, v evidencii nie sú zapísané v poradí, v akom boli uzatvorené napr. DVP č. 63 je uzatvorená dňa 30. 10. 2007 ale DVP č. 64/07 a 65/07 sú uzatvorené dňa 5. 7. 2007, DVP č. 34 je uzatvorená dňa 27. 5. 2008 ale DVP č. 35/08 a 36/08 sú uzatvorené dňa 9. 4. 2008, DVP č. 43, 54, 55, 56, 57/08, **čím organizácia od 1. 9. 2007 porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších právnych predpisov** – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Názov a adresa:	Gymnázium M. R. Štefánika , Športová 41, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Mária Vitásková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	4/2010 Ing. Zdeněk Koranda, p. Mária Mičúňková

Kontrolované obdobie:	1. 1. 2008 – 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
- VPD č. 332/2008 bol poskytnutý preddavok 10 000 Sk firme RNDr. Ivan Šagát, Pobeďím na nákup TV (15 051 Sk). Preddavok bol poskytnutý bez uzatvorenej písomnej zmluvy, čím organizácia porušila § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté..., - Ďalej bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1, písm. l zákona č. 523/2004 z.z. o rozpočtových pravidlách, pretože porušenie finančnej disciplíny je, ... l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov...“. - Zároveň čiastku 10 000 Sk organizácia nesprávne účtovala priamo do nákladov, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. - Zároveň došlo k porušeniu § 42, ods. 3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. - Rekonštrukciu kotolne v čiastke 145 198,45 € a stavebný dozor v čiastke 980 €, nebola zaradená do majetku organizácie, čím došlo k porušeniu § 42 ods. 3 opatrenia MFSR č. 24523/2005- 313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, podľa ktorého ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie na používanie a spĺňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov. Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania...“ Zároveň organizácia nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.	
Názov a adresa:	Športové gymnázium Trenčín, Kožušnícka 2, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	5/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý	

- rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Smernica na vedenie účtovníctva Postupy účtovania vydaná účinná od 1. 1. 2004, stanovený pokladničný limit 10 000,- Sk, **je potrebné ju novelizovať z dôvodu prechodu na menu Euro.**
 3. Smernica o finančnej kontrole, vydaná dňa 3. 6. 2002, ktorú je nutné aktualizovať, lebo **nie je v súlade s platným znením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Organizácia v tejto smernici používa neplatné predpisy (zákon č. 278/1993 o správe majetku štátu, zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách).**
 4. Smernica Obeh účtovných dokladov vydaná 3. 9. 2004, **nutné aktualizovať došlo ku zmene zamestnancov.**
 5. Organizačná smernica auto – prevádzky zo dňa 3. 9. 2003 v bode 6. Norma spotreby PH a Dodatok k organizačnej smernici o motorových vozidlách v správe školy zo dňa 31. 01. 2007, ktorý obsahuje poznámku: Spotreba na aute zn. Daewoo sa v letných mesiacoch zvýši o 10% na klimatizáciu, **čo nie je v súlade s § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov** - výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky.
 6. Smernica o verejnom obstarávaní k zákonu č. 25/2006 Z. z. účinná od 1. 2. 2006, **nie je v súlade so Smernica TSK č. 2/2007 o verejnom obstarávaní.**
 7. Kolektívna zmluva na rok 2007 zo dňa 2. 1. 2007. Dodatok č. 1 ku KZ pre rok 2007 zo dňa 12. 1. 2007, **ktorého body č. 1, 6 a 7 nie sú v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o SF.**
 8. Kolektívna zmluva na rok 2008 zo dňa 2. 1. 2008. Dodatok č. 1 ku KZ pre rok 2008 zo dňa 30. 1. 2008, **ktorého body č. 1, 6 a 7 sú v nesúlade s § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o SF. KZ a Dodatok ku KZ nie je v súlade s § 7 ods. 4** – podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v KZ.
 9. Neúčtovaním škody **došlo k porušeniu § 61 ods. 7) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, pretože na ťarchu účtu 549 – Manká a škody sa účtujú manká a škody na dlhodobom majetku.
 10. Príjem za poškodené učebnice v r. 2007 bol odvedený na príjmový účet TSK č. 7300077001/5600. Organizácia o uvedenom prípade neúčtovala, čím **došlo k porušeniu § 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.
 11. Ďalej **došlo k porušeniu § 2 ods. 1) Opatrenia MF SR č. 37, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31**, pretože dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde o. i. k výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.
 12. Kontrolou bolo zistené, že v súvahe zostavenej k 31. 12. 2007 na účte 111 Obstaranie materiálu **je vykázaný zostatok -3 182,50 Sk**, čím **došlo k porušeniu § 37 ods. 1) Opatrenia MF SR č. 37, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31**, pretože účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 1 na kalkulačnom účte 111 – Obstaranie materiálu pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.
 13. R 2008 odvieďlo ŠG vklad v hotovosti vo výške 1 165 Sk za „poškodené učebnice“, ktoré boli odvedené na príjmový účet TSK č. 7300077001/5600. Organizácia o uvedenom prípade neúčtovala, čím **došlo k porušeniu § 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.

14. Ďalej došlo k porušeniu § 2 ods. 1) Opatrenia MF SR č. 37, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31, pretože dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde o. i. k výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.
15. FA 0246/06 splatná 11. 12. 2006 na sumu 2 876,50 Sk za príspevok zamestnávateľa na stravu bola uhradená až 7. 3. 2007. K FA nie je doložený žiadny podklad o počte odobratej stravy, 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.
16. K výpisu sú priložené bloky z elektronickej pokladne na teplo citnom papieri, ktoré sú vyblednuté a nečitateľné a nebola zabezpečená ich trvanlivosť a čitateľnosť, 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, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.
17. FA 0121/07 na sumu 5 040,00 Sk za športový materiál, z FA nie je zrejmé o aký materiál sa jedná, pretože FA obsahuje všeobecné označenie „športový materiál“, kusy, jednotkovú cenu, cenu s DPH a cenu spolu. K FA nie je priložená príjemka, ani dodací list, 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.
18. Zálohová FA 0114/07 na sumu 4 218,00 Sk za plošnú inzerciu, ktorá bola uhradená 19. 6. 07 za uverejnenie inzerátu v novinách č. 25/2007 a 26/2007. K FA nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci zverejnenie inzerátu, 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.
19. Ďalej uhradením zálohovej FA **došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.
20. FA 0092/08 na sumu 13 074,00 Sk za opravu športového náradia podľa súpisu vykonaných prác. K FA nie je priložený žiadny doklad, ktorý by potvrdzoval potrebu a rozsah vykonaných prác, na vykonané práce nebola vystavená objednávka, 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.
21. FA 0083/08 na sumu 1 773,00 Sk za odbornú prehliadku športového náradia 1 ks. K FA nie je priložený žiadny doklad, ktorý by potvrdzoval o aké náradie sa jedná, nie je doložený rozsah a ani protokol o prehliadke, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
22. FA 0156/08 na sumu 11 200,00 Sk za „prevedené maliarske práce vrátane materiálu na časti 7. posch. gymnázia“. K FA nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci vykonané práce ako je napr. výkaz výmer, rozpis materiálu, prevzatie prác, 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.

23. FA 0152/08 na sumu 3 500,00 Sk za „prevedené maliarske práce vrátane materiálu v priestoroch sauny. Škrabanie, proti plesňový náter, napúšťanie, proti plesňová maľovka SEFAB“. K FA nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci vykonané práce ako je napr. výkaz výmer, rozpis materiálu, prevzatie prác, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
24. Zálohová FA 0251/08 uhradená dňa 11. 12. 2008 na sumu 499 800,00 Sk za strednú opravu karosérie autobusu Mercedes TN 461 AX. Podľa ZOD č. 1/2008 z 25. 11. 2008 v čl. 5 *Platobné podmienky, fakturácia*, je dohodnuté, že FA bude vystavená na základe súpisu skutočne vykonaných prác po ukončení prác, teda nebola dohodnutá zálohová platba. Dodávateľ nevystavil vyúčtovaciu FA. K FA nie je priložený žiaden doklad o prevzatí vozidla do opravy, o prevzatí vozidla z opravy, súpis skutočne vykonaných prác, nie je vystavená vyúčtovacia faktúra, 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.
25. Ďalej uhradením zálohovej FA **došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Ďalej bolo zistené, že vozidlo v mesiaci november a december nemá žiadny záznam o jazde. Pri obhliadke vozidla bolo zistené, že vozidlo je skorodované a nebolo kontrole doložené, že by si ŠG uplatnilo odstránenie nedostatkov v záručnej dobe, ktorá je dohodnutá po dobu 5 rokov.
26. Všeobecne organizácia neprikladá objednávky, respektíve nevystavuje objednávky ku všetkým prípadom, čím **je porušovaná vnútorná smernica „Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov pracovníkov oprávnených nariad'ovať a schvaľovať hospodárske a účtovné operácie podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“ časť Objednávky bod 2.**, pretože po obdržaní fa priloží kópiu objednávky k fa a zaznamená vybavenie objednávky.
27. Na sumu 204 Sk nebola vytavená potvrdenka z pošty, ale len súpis odoslanej pošty z 10. 5. 07, 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 (§ 10).
28. Z priložených potvrdení je zrejmé, že došlo k opakovaným výdajom z pokladne, pričom tieto výdaje neboli zaúčtované v dobe vydaja, čím **došlo k porušeniu § 11 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 71/07 na sumu 912 Sk.
29. VPD č. 67/07 z 11. 5. 07 na sumu 2 097,50 Sk bolo preplatené pneuservis, výmena skla, STK, PHM. Podkladom na sumu 2 097,50 Sk sú pokladničné bloky z elektronickej registračnej pokladne na 87 Sk z 10. 5., na 258 Sk z 10. 5., na 190,50 Sk z 3. 4., na 385,00 Sk zo 4. 5., na 28 Sk z 10. 4., na 654,00 Sk zo 4. 5. a na 495,00 Sk z 30. 4.. Z priložených pokladničných blokov je zrejmé, že došlo k opakovaným výdajom z pokladne, pričom tieto výdaje neboli zaúčtované v dobe vydaja, čím **došlo k porušeniu § 11 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.
30. VPD č. 78/07 z 22. 5. 07 na sumu 129,00 Sk bolo preplatené poštovné. Podkladom na sumu sú potvrdenky z pošty na 30 Sk zo 16. 5., na 40,00 Sk z 18. 5., podací lístok na 25,00 Sk z 18. 5. Podľa súpisu odoslanej pošty a podacieho lístku bolo poštovné 129,00 Sk a potvrdenky pošty boli vystavené na 95,00 Sk vrátane podacieho lístku. Na sumu 34,00 Sk nebola vystavená potvrdenka z pošty, ale len súpis odoslanej pošty z 18. 5. 07, čím **došlo k porušeniu § 6 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť

- účetné prípady účetnými dokladmi (§ 10). Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 84/07, VPD č. 53/07, VPD č. 51/07, VPD č. 27/07.
31. K VPD č. 56/07 je o. i. priložený blok z elektronickej pokladne na teplo citnom papieri, ktorý je vyblednutý a nečitateľný a nebola zabezpečená jeho trvanlivosť a čitateľnosť, 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, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.
32. VPD č. 68/07 z 11. 5. 07 na sumu 135,00 Sk bol preplatený CP č. 10. Stravné bolo preplatené podľa § 5, pričom sa jednalo o zahraničnú PC do ČR – BRNO dňa 3. 5. 2007. Táto mala byť zúčtovaná podľa Tretej časti zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 13 a 14 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň stravné v inej ako slovenskej mene. Ďalej pri vypísaní CP zamestnancom **došlo k porušeniu § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách**.
33. VPD č. 47/07 z 28. 3. 2007 bol preplatený CP č. 6 za PC do Chorvátska v sume 714 Sk, pričom bola zúčtovaná aj poskytnutá záloha v sume 3 500 Sk na základe VPD č. 30 z 8. 3. 07. Podkladom k zúčtovaniu je „Zmluva o obstaraní zájazdu“ zo dňa 6. 3. 2007, kde je uvedené, že sú objednané služby 8x ubytovanie, plná penzia, pobytová taxa v celkovej sume 3 530,00 Sk, PPD č. 10334 z 8. 3. 07 na sumu 506,00 Sk z ALLIANZ SP za poistenie a PPD č. 19/2007 zo dňa 15. 2. 07 na sumu 3 530,00 Sk za zájazd sprostredkovaný CK Pútnik s.r.o. Zo zmluvy a ani iných dokladov nie je zrejme v akom finančnom rozsahu bolo ubytovanie, strava a nutné vedľajšie výdavky, čím **došlo k porušeniu § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov, b) *náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie*, c) *stravné*, d) *náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov*.
34. Ďalej na CP je zúčtované stravné v slovenskej mene za deň 8. 3. odchod z TN 18,30, prechod ŠH v Rajke 24,00 hod. a 18. 3. prechod ŠH Rajka o 24,00 hod a príchod do TN o 7,00 hod. Trvanie cesty na ŠH 5,30 hod a zo ŠH v trvaní 7,00 hod. je nereálne a nadsadené, pretože vzdialenosť je cca 140 km, čím **došlo k porušeniu § 16 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste patrí zamestnancovi za čas pracovnej cesty na území Slovenskej republiky stravné v slovenskej mene v rozsahu a za podmienok ustanovených v § 5; ak zamestnávateľ neumožní zamestnancovi stravovať sa zvyčajným spôsobom, môže uplatniť § 5 ods. 3.
35. Uhradením stravného prvý a posledný deň PC **došlo k porušeniu § 152 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce** pretože na účely stravovania sa za pracovnú zmenu považuje výkon práce dlhší ako štyri hodiny.
36. VPD č. 46/07 z 28. 3. 2007 bol preplatený CP č. 6 za PC do Chorvátska v sume 3 530 Sk. Podkladom k zúčtovaniu je „Zmluva o obstaraní zájazdu“ zo dňa 6. 3. 2007, kde je uvedené, že sú objednané služby 8x ubytovanie, plná penzia, pobytová taxa v celkovej sume 3 530,00 Sk a PPD č. 18/2007 zo dňa 15. 2. 07 na sumu 3 530,00 Sk za zájazd sprostredkovaný CK Pútnik s.r.o. Zo zmluvy a ani iných dokladov nie je zrejme v akom finančnom rozsahu bolo ubytovanie, strava a nutné vedľajšie výdavky, čím **došlo k porušeniu § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov, b) *náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie*, c) *stravné*, d) *náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov*. Kontrolou bolo zistené, že obe PC boli vykonané jedným dopravným prostriedkom AUS TN 461 AX, ale časy odchodu a príchodu sú rôzne, ako aj prekročenie ŠH v prvom prípade Rajka a v druhom Letenie.
37. VPD č. 38/07 zo dňa 21. 3. 2007 bol preplatený CP č. 2 za PC v dňoch 5. – 11. 2. 07. Dňa 5. 2. nastúpil zamestnanec na PC o 07,00 hod.

a vyúčtoval si stravné v sume 208 Sk, pričom PC v uvedený deň trvala len 17 hod., teda zamestnancovi patrilo stravné vo výške 135 Sk. Vyplatením vyššieho stravného **došlo k porušeniu § 5 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

38. VPD č. 33/07 z 8. 3. 07 na sumu 1 607,00 Sk bol preplatený CP č. 4. Stravné bolo preplatené podľa § 5, pričom sa jednalo o zahraničnú PC do ČR – SLÁVKOV U BRNA dňa 5 a 7. 2. a PRAHA dňa 9 - 11. 2. 2007. Táto mala byť zúčtovaná podľa Tretej časti zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 13 a 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň stravné v inej ako slovenskej mene.

39. Ďalej pri vypísaní CP zamestnancom **došlo k porušeniu § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.

40. Ďalej bola na CP zúčtovaná aj PC zo dňa 23. 2. 07 do Bratislavy, ktorá nebola nariadená, 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; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

41. VPD č. 99/08 zo dňa 29. 4. 08 bol preplatený CP č. 28 na sumu 445 Sk. Na CP chýba dátum a podpis účtovateľa, 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 pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

42. VPD č. 92/08 zo dňa 24. 4. 2008 bol preplatený CP č. 25 za PC v dňoch 14. – 20. 4. 07. Dňa 14. 4. nastúpil zamestnanec na PC o 07,00 hod. a vyúčtoval si stravné v sume 208 Sk, pričom PC v uvedený deň trvala len 17 hod., teda zamestnancovi patrilo stravné vo výške 135 Sk. Vyplatením vyššieho stravného **došlo k porušeniu § 5 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

43. VPD č. 91/08 z 23. 4. 08 na sumu 3 288,00 Sk bol preplatený CP č. 15. Jednalo sa o zahraničnú PC do Španielska – Benidorm v dňoch 14. 3. – 6. 4. 2008. Podkladom na zúčtovanie PC je PPD č. 702 od firmy ALGATOUR s.r.o. Trenčín zo dňa 14. 3. 2008 za predaj 331,00 € v kurze 33,200 Sk. Ďalej je priložený rukou písaný doklad na hlavičkovom papieri firmy APARTAMENTOS LARREA z ktorého vyplýva, že bolo zaplatené „20 dní x 17 € = 340 €uros“ a slovenský PPD s pečiatkou uvedenej firmy bez zápisu v pokladničnom denníku. Vyúčtovaných bolo 20 dní x 17 € x 33,2 = 11 288,- Sk. Na CP bola zúčtovaná aj záloha na sumu 8 000 Sk, ktorá bola vyplatená VPD č. 51 zo dňa 11. 3. 2008. Táto PC mala byť zúčtovaná podľa Tretej časti zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Zo zúčtovania ne je zrejmé aká čiastka bola zúčtovaná za stravné, nocľážne a nutné vedľajšie výdavky. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 13 a 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň stravné v inej ako slovenskej mene.

44. Podklady na vyúčtovanie nie sú doložené relevantnými dokladmi, 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 (§ 10). Obdobne bol zúčtovaný aj CP č. 16, CP č. 17 a CP č. 18.

45. VPD č. 87/08 zo dňa 22. 4. 2008 bol preplatený CP č. 24 za PC v dňoch 14. – 20. 4. 07. Dňa 14. 4. nastúpil zamestnanec na PC o 06,30 hod. a vyúčtoval si stravné v sume 208,- Sk, pričom PC v uvedený deň trvala len 17,30 hod., teda zamestnancovi patrilo stravné vo výške 135,- Sk. Naopak dňa 20. 4. ukončil PC o 18,30 a vyúčtoval si 135,- Sk, pričom PC v uvedený deň trvala 18,30 hod., teda zamestnancovi patrilo stravné vo výške 208 Sk. Kontrolou výkazu jász AUS TN 851 BV, ktoré bolo použité na PC bolo zistené, že dňa 14. 4. bol odchod z TN o 07,00 hod. a príchod do Štúrova o 17,30 hod. Dňa 20. 4. bol odchod zo Štúrova o 13,00 hod. a príchod do TN o 17,30 hod. Podľa zápisov vo výkaze jász malo byť stravné vo výške 135,- Sk za každý deň, teda v časovom pásme 12 až 18 hodín. Vyplatením nesprávnej výšky stravného **došlo k porušeniu § 5 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.
46. VPD č. 65/2008 z 31. 3. 2008 došlo k preplateniu poplatkov za súdne pojednávanie v sume 7 745,- Sk. Podkladom je spis „vyúčtovanie trov právneho zastúpenia“, v ktorom advokát vyúčtoval 5 úkonov po 1 371,- Sk a 5x náhrada po 178,- Sk, teda spolu 7 745,- Sk a PPD č. 3/08 od advokáta. Kontrolou bolo zistené, že v zastupovanej právnej veci mala škola úspech a z rozsudku 14C/177/2007-69-3107228254 vyplýva, že žalobca je povinný žalovanému nahradiť trovy právneho zastúpenia za 3 úkony právnej pomoci po 1 371 Sk/úkon a 3 x 178,- Sk paušál v zmysle vyhlášky o odmenách a náhradách advokátov. Trovy konania v celkovej výške 4 647,- Sk bude povinný zaplatiť žalovanému do 3 dní od právoplatnosti rozsudku k rukám jeho právneho zástupcu. Vzhľadom k tomu, že organizácia mala v právnej veci úspech a došlo k priznaniu trov konania nemali byť trovy právneho zastúpenia organizácii účtované. Účtovaním trov právneho zastúpenia **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože došlo k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynaloženiu verejných prostriedkov, pričom hospodárnosťou je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
47. VPD č. 64/08 z 31. 3. 2008 bol preplatený CP č. 19 za PC do Chorvátska v sume 6 582,- Sk. Podkladom k zúčtovaniu je „potvrdenie Caffé bar – bistro“ zo dňa 23. 3. 2008, kde je uvedené „poni pansion“ 14. 3. – 24. 3. 2008 v celkovej sume 187,00 €. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 13 a 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň stravné v inej ako slovenskej mene.
48. Ďalej pri vypísaní CP nebol vyznačený prechod ŠH zamestnancom, čím **došlo k porušeniu § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste, ktorá sa začína a končí na území Slovenskej republiky, je na vznik nároku na náhrady poskytované v inej ako slovenskej mene rozhodujúci čas prechodu slovenskej štátnej hranice.
49. VPD č. 49/08 z 10. 3. 08 na sumu 208 Sk bol preplatený CP č. 14. Stravné bolo preplatené podľa § 5, pričom sa jednalo o zahraničnú PC do ČR – PRAHA dňa 6. 3. 2008. Táto mala byť zúčtovaná podľa Tretej časti zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 13 a 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň stravné v inej ako slovenskej mene.
50. Ďalej pri vypísaní CP zamestnancom **došlo k porušeniu § 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**. Obdobný

nedostatok bol aj u CP 13, CP č. 9 do Ostravy, CP č. 67 a 66 do Viedne, CP č. 59 a 60 do Brna.

51. VPD č. 8/08 zo dňa 29. 1. 08 na sumu 3 092,- Sk bol preplatený CP č. 3. Na CP bolo zúčtované stravné v rôznej výške čo nezodpovedá sumám stravného stanovených Opatrením, čím **došlo k porušeniu § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.
52. VPD č. 265/08 zo dňa 15. 12. 08 na sumu 98,- Sk bol preplatený CP č. 64. Na CP bolo zúčtované stravné vo výške 135,- Sk, pričom začiatok PC bol o 08,00 hod a ukončenie o 18,30 hod. Teda zúčtovanie nezodpovedá sumám stravného stanovených Opatrením, pretože správne malo byť zúčtované 98,- Sk, čím **došlo k porušeniu § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Ďalej došlo k porušeniu **Opatrenia č. 180/2008 Z. z.**, ktorým bolo pre časové pásmo 5 až 12 hodín stanovené stravné v sume 98,- Sk. Obdobný nedostatok je aj u CP č. 63.
53. VPD č. 250/08 z 24. 11. 08 na sumu 2 900,- Sk bol preplatený CP č. 62 na dni 5. – 7. 11. Okrem nocľážného a nutných vedľajších výdavkov bolo preplatené aj stravné vo výške 320,- Sk na základe vystavenej faktúry. Správne malo byť vyplatené stravné za prvý a posledný deň PC v sume po 149,- Sk a za druhý deň v sume 230 Sk, krátenej o poskytnutú večeru, tak ako to vyplýva z priloženej pozvánky (6. 11. 19:00 RECEPCIA), ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40%za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5. Nesprávnym zúčtovaním stravného **došlo k porušeniu § 5 ods. 1 a 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.
54. Organizácia ku kontrole, ani počas jej trvania, nepredložila vnútorný predpis, v ktorom je vymedzený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, nie je dohodnutý zamestnávateľom ani v kolektívnej zmluve, ale napriek tejto skutočnosti zarad'ovala zamestnancov do 12 platového stupňa, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme - okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.**
55. Kontrolou zaradenia zamestnanca Ivana Hladlovského bolo zistené, že menovaný má uzatvorenú pracovnú zmluvu na funkciu tréner volejbalu. V Rozhodnutí o zaradení zamestnanca zo dňa 30. 7. 1998 podľa Nariadenia vlády SR č. 249/1992 Zb. (chýba uvedenie §) bol zaradený do 9. platovej triedy s účinnosťou od 1. 8. 1998 a v Rozhodnutí o zaradení zamestnanca zo dňa 27. 8. 1998 podľa Nariadenia vlády SR č. 249/1992 Zb. (chýba uvedenie §) bol zaradený do 10. platovej triedy s účinnosťou od 1. 9. 1998 **čo je v rozpore s § 5 ods. 7 písm. c) Nariadenia vlády SR č. 249/1992 Zb.** – zamestnanca, ktorý nesplňa kvalifikačný predpoklad vzdelania o jeden stupeň, možno zaradiť na dobu dlhšiu ako dva roky podľa odseku 6 písm. b), ak je zaradený do ôsmej platovej triedy, ak dosiahol iba úplné stredoškolské vzdelanie. V priebehu trvania jeho pracovného pomeru bol späť preradený do 9 PT. Príkazom riaditeľa o zmene zaradenia vyššie menovaného zamestnanca z 9 PT do 10 PT s platnosťou od 1. 3. 2007, ako vedúceho trénera volejbalovej a hádzanárskej sekcie, s odvolaním sa na § 5 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

v znení neskorších predpisov. Podľa Prílohy 1 Charakteristiky platových tried pre pracovné činnosti s prevahou duševnej práce pri výkone práce vo verejnom záujme sú stanovené kvalifikačné predpoklady pre 10. Platovú triedu vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a osobitný kvalifikačný predpoklad, ak je ustanovený osobitným predpisom.

56. Vedúci tréner volejbalovej a hádzanárskej sekcie má len stredoškolské vzdelanie a DŠT Bratislava, čím **došlo k porušeniu § 2 ods. 2) písmeno a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože o výkon práce vo verejnom záujme sa môže uchádzať len osoba, ktorá spĺňa kvalifikačný predpoklad a kvalifikačným predpokladom ustanoveným pre najnáročnejšiu pracovnú činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve je vzdelanie. Osobný spis neobsahuje Pracovnú náplň. Podľa Vyhlášky MŠ SR zamestnanec vykonáva pracovnú činnosť vyžadujúcu vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa. Pracovné činnosti vyžadujúce vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa, orientačná dĺžka odbornej praxe viac ako 3 roky, s úlohou zabezpečenia výchovy alebo prípravy športového družstva a vypracúvanie komplexných plánov športovej prípravy reprezentantov zaradených do širšieho kádra národného reprezentačného družstva. Podľa časti VI., písmeno H odsek 11. Prílohy k Vyhláške MŠ SR č. 41/1996Z.z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov na vyučovanie predmetu športová príprava je nutné VŠ vzdelanie – študijný odbor telesná výchova a šport – smer učiteľský a smer trénersky alebo VŠ vzdelanie – študijný odbor učiteľstvo všeobecnovzdelávacích predmetov s aprobačným predmetom TV a s kvalifikáciou I. alebo II. triedy trénera príslušnej športovej špecializácie, alebo VŠ vzdelanie iného študijného odboru s kvalifikáciou I. alebo II. triedy trénera príslušnej špecializácie a DPŠ.
57. Zo strany kontrolovaného subjektu **došlo k porušeniu § 3 ods. 3) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože kvalifikačné predpoklady uvedené v katalógu musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme, ak nie je ustanovené inak, teda ak nebola zamestnancovi udelená výnimka v súlade s platným právnym predpisom.
58. Ďalej **došlo k porušeniu § 5 ods. 1 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov** – zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v PZ, 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.
59. V organizácii v kontrolovanom období došlo k výmene zamestnancov na pracovnej pozícii: mzdová a finančná účtovníčka – od 19. 2. 2007 do 31. 10. 2007 túto prácu vykonávala Beáta Komorníková (v osobnom spise chýba pracovná náplň), ale súčasne bola uzatvorená DVP na výkon týchto prác a zaučenie p. Komorníkovej od 8. 2. 2007 do 30. 6. 2007 s Bc. Máriou Stopkovou, ktorej bola vyplatená odmena za výkon práce spolu v sume **22 882,- Sk**. Ing. Dagmar Jantošovičová od 1. 11. 2007 do 31. 10. 2008 vykonávala prácu mzdovej a personálnej pracovníčky (v osobnom spise chýba náplň pracovnej činnosti, hoci podľa pracovnej zmluvy je jej neoddeliteľnou súčasťou) ale súbežne bola uzatvorená na výkon tejto činnosti DoPČ so Zuzanou Punovou – mzdové účtovníctvo – spracovanie výplat 11/2007 – 6/2008 na obdobie od 12. 11. 2007 do 30. 6. 2008, vyplatená odmena za práce spolu v hodnote **3 240,- Sk** a DoPČ od 1. 7. 2008 do 31. 12. 2008 – mzdové účtovníctvo – zaškolenie do nového programu, odmena spolu **33 840,- Sk**. Od 2. 1. 2007 bola preradená na pozíciu personálna pracovníčka účtovníčka školy Anna Tothová, ktorá podľa Rozhodnutia o plate s účinnosťou od 1. 11. 2007 (chýba pracovná náplň a zmena pracovnej zmluvy), vykonáva prácu finančnej účtovníčky. DoPČ bola súbežne uzatvorená so Soňou Šimkovou na účtovníctvo – spracovanie

účtovnej závierky 2007 od 25. 10. 2007 do 31. 12. 2007, vyplatená odmena spolu 10 500,- Sk a DoPČ účtovníctvo – spracovanie účtovníctva od 1. 1. 2008 do 30. 6. 2008, odmena v celkovej sume 21 000,- Sk, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

60. Ďalej **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny bolo umožnené nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
61. DVP č. 072/2007/11 Bc. Maria Stopková, uzatvorená dňa 7. 2. 2007 – vyhotovenie účtovnej závierky, na obdobie od 8. 2. 2007 do 30. 6. 2007, chýba predpokladaný rozsah práce, **nie je podpísaná riaditeľom školy, preto je DVP neplatná**. V bode 3 je **dohodnutá odmena vo výške mesačného tarifu 135,- Sk**, ale plnenie z DVP podľa Mzdového listu na rok 2007 za obdobie od 2/07 až 6/07, bola vyplatená v čiastke spolu 22 882,- Sk, nie na právnom základe, čím vznikol rozdiel (135,- Sk x 5 mesiacov = **675,- Sk**) **22 207,- Sk**.
62. DVP je uzatvorená na práce, ktoré v tom istom čase v organizácii vykonávala zamestnankyňa na pracovný pomer vo funkcii účtovník, čím organizácia **porušila § 223 ods. (1) zákon č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce platné znenie do 31. 8. 2007** – zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
63. DoPČ č. 228/2007/19 Soňa Šimková, uzatvorená dňa 24. 10. 2007 na účtovníctvo – spracovanie účtovnej uzávierky 2007, na obdobie od 25. 10. 2007 do 31. 12. 2007, odmena je stanovená paušálne 3 500,- Sk/mes.. Kontrolou bolo zistené, že na odmenách bolo vyplatené spolu 10 500,- Sk. Na dohode nie je dohodnutý rozsah pracovného času, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 228a ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov** - na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonávanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.
64. DoPČ č. 21/2007 Zuzana Punová, uzatvorená dňa 9. 11. 2007 na mzdové účtovníctvo a spracovanie výplat 11/2007 – 6/2008, na obdobie od 12. 11. 2007 do 30. 6. 2008, odmena za vykonanú prácu je stanovená vo výške 90,- Sk/hod., a bolo vyplatené spolu 33 840,- Sk, čo predstavuje 376 hodín výkonu. Z uvedeného vyplýva, že bol prekročený hodinový týždenný rozsah činnosti. Na dohode nie je dohodnutý rozsah pracovného času, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 228a ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov** - na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonávanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.
65. DoPČ č. 07/2008 Soňa Šimková uzatvorená dňa 31. 12. 2007 – účtovníctvo – spracovanie účtovníctva na obdobie od 1. 1. 2008 do 30. 6. 2008, odmena za vykonanú prácu vo výške 100,- Sk/hod., nie je dohodnutý rozsah pracovného času, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 228a ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov** - na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonávanú prácu.
66. DoPČ č. 055/2007/7 Ing. Edita Filipová, uzatvorená dňa 29. 12. 2006 (dátum je zabielený a prepísaný), predmetom dohody je výkon týchto prác: požiarny technik a bezpečnostný technik na obdobie od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007. Kontrolou bolo zistené, že organizácia

nevymedzila pracovnú úlohu a predpokladaný rozsah práce, ale uviedla len názov funkcie a časový úsek v trvaní jedného roku, nie je preukázané, aké konkrétne povinnosti pracovníkovi voči organizácii vznikli a za čo nesie zodpovednosť, **čím organizácia porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

67. Kontrolou bolo zistené, že práce boli vykonávané ešte pred uzatvorením DVP v období január až jún 2008, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
68. Organizácia uzatvorila DVP po vykonaní práce a to dňa 19. 6. 2008, ale práca preukázateľne bola vykonávaná už od 9. 1. 2008 do 14. 5. 2008, **čím došlo k porušeniu ustanovenie § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
69. Vyššie popísané nedostatky pri uzatváraní DVP s trénermi a učiteľmi na vedenie krúžkov sa opakovali aj v DVP od č. 57/2008 – 72/2008 – tréneri a od č. 73/2008 – 78/2008 – učitelia.
70. Vo všetkých hore uvedených nedostatkoch **došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o predbežnej finančnej kontrole** - predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie, s osobitnými predpismi, alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.
71. Kontrolou bolo zistené, že v DoPČ nie je dohodnutý rozsah pracovného času, **čím organizácia porušila § 228 ods. 1) a 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** - na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonávanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Tento nedostatok sa opakoval v DoPČ č. 03/08 - 09/08, 12/08, 18/08, 22/08, 25/08, 51 - 56/08
72. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2007 povinný prídel do SF neprevádzala vo výške jednej dvanástiny v súlade s platným zákonom o sociálnom фонде, napr. odvod za mesiac február a marec 2007, zo dňa 12. 4. 2007, **čím porušila § 6 ods. 2. zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде v znení neskorších platných predpisov** – na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu podľa § 4 ods. 1.
73. Kontrolou bolo zistené, že organizácia v roku 2007 čerpala finančné prostriedky zo sociálneho fondu na nákup: 2 kusov rýchlo varných kanvíc v celkovej sume 1 598,- Sk, toaletného papiera a minerálnej vody v celkovej sume 2 408,- Sk, sedadla na WC v sume 1 396,- Sk, uterákov v sume 892,50 Sk a dezertných tanierikov, šálok, kávových lyžičiek v sume 5 310,- Sk, t. j. v celkovej sume 11 604,50 Sk, **čím organizácia nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, zároveň došlo k porušeniu § 9 ods. 1)**

zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade s platnou legislatívou.

74. Kontrolou bolo zistené, že organizácia z účtu SF dňa 20. 12. 2007 vyplatila príspevok na stravu v hodnote 5,- Sk/počet pracovných dní v danom kalendárnom mesiaci tým zamestnancom, ktorí sa nestravovali v zmluvne dohodnutej stravovacej jednotke, ktorú pre zamestnancov školy zabezpečil zamestnávateľ, v celkovej výške 24 665,- Sk - podľa priloženého zoznamu, cez ich výplatnú pásku, **čím organizácia nepostupovala v súlade s bodom 1) Dodatku č. 1 ku KZ pre rok 2007** – z fondu bude organizácia prispievať na jedno hlavné jedlo od 1. 1. 2007 čiastkou 5,- Sk do konca kalendárneho roku pre stravujúceho, pre nestravujúceho zamestnanca prispeje škola na dopravu do zamestnania 5,- Sk/odpracovaný deň. Časť Dodatku č. 1 „ pre nestravujúceho zamestnanca prispeje škola na dopravu do zamestnania 5,- Sk/odpracovaný deň“ **je v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancom na závodné stravovanie nad rámec všeobecne záväzných predpisov.
75. Kontrolou bolo následne zistené, že príspevok za neodobratú stravu bol vyplatený aj tým zamestnancom, ktorí boli na služobnej ceste, na základe vyúčtovaného cestovného príkazu im bolo vyplatené stravné napr. Zigo J. bol na SC od 2. 2. do 11. 2. 2007, ale za mesiac február mal neoprávnene vyplatený príspevok aj za čas strávený na SC, **čím organizácia porušila § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancom na závodné stravovanie nad rámec všeobecne záväzných predpisov.
76. **Zároveň došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade s platnou legislatívou.
77. Ďalej **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny bolo umožnené bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
78. **Tento nedostatok sa zopakoval aj v roku 2008, kedy organizácia vyplatila príspevok za neodobratú stravu zamestnancom vo výške 27 875,- Sk.** Zamestnancom súběžne bolo poskytnuté stravné za absolvovanú služobnú cestu napr. Ďurikovič na SC od 21. 1. – 1. 2. 2008, Mrvová na SC od 26. 1. – 2. 2. 2008 atď.
79. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vyplatila v roku 2007 zo SF zamestnancom príspevok na regeneráciu pracovnej sily v celkovej sume 28 770,- Sk a v roku 2008 v sume 28 150,- Sk bez preukazovania výdavkov zamestnancom, čo **nie je v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších platných predpisov** – podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v KZ.
80. Odvod do SF za mesiac január bol zrealizovaný 11. 3. 2008, **čím porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších platných predpisov** – fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu.
81. **Inventúrne súpisy boli vytlačené z programu ISPIN.** Na súpisoch neboli náležitosti podľa zákona, **čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.
82. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti r. 2008 bola vykonaná len jedenkrát za rok, čím **došlo k porušeniu § 29 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Fyzický stav peňažnej hotovosti v pokladni súhlasil so stavom účtovným.

83. V lodenici sa nachádzajú v prenájme aj iné organizácie, ktoré majú obdobný majetok ako kontrolovaná organizácia, takže sa nedá hodnoverne zistiť, ktorý majetok je vo vlastníctve jednotlivcej organizácie. Uvedený stav je v rozpore s § 30 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože o.i. sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.
84. V predloženej dokumentácii VO na nákup veslovacieho trenažeru sa **nenachádza** súhlas predsedu TSK, čím **došlo k porušeniu čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.
85. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia k VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ **eviduje všetky doklady** a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy. Použitá vybraná metóda VO bola v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
86. V čl. 6. v bode 6.2. Smernice je norma spotreby určená podľa metodiky EHK zvýšený o 5% na bežné vplyvy, na letné obdobie a na zimné obdobie zvýšená ešte o 10%. 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.
87. Vyhodnocovanie spotreby PL sa vykonáva mesačne na predtlačenom tlačive. Organizácia vykonala normovanie spotreby PL **v rozpore s Oznámením č. 79 MF SR o spôsobe stanovenia výšky daňového výdavku na spotrebu PL motorového vozidla určeného na prepravu desať a viac osôb, motorového vozidla určeného na nákladnú dopravu a motorového vozidla určeného na špeciálne služby**.
88. Kontrolou bolo zistené, že záznam o prevádzke je vyplňovaný jedným zápisom /napr. vid'. záznam č. 18/2008 vozidlo TN 461 AX/, dňa 5. 5. TN - mesto - TN, 7,30 odchod, 18,00 príchod, ubehnuté km 45 km, obdobne je to aj v ďalších dňoch prevádzky a taktiež tento nedostatok je aj u iných vozidiel, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 4. v bode 4.2.**, pretože v knihe musí byť rozpísaný každý odchod a príchod, číslo žiadanky, stav počítadla v km...
89. Kontrolou bolo zistené, že záznam o prevádzke je vyplnený jedným zápisom vid'. záznam č. 15/2008 vozidlo TN 647 BO, dňa 23. 5. TN - OPAVA, 12,00 odchod, 20,00 príchod, ubehnuté km 247 km., pričom podľa portálu mapy.sk je trasa 145 km a trvá cca 2,47 hod., dňa 24. 5. OPAVA - CHORZOW, 11,00 odchod, 14,00 príchod, ubehnuté km 86 km., pričom podľa portálu mapy.sk je trasa 110 km a trvá cca 1,58 hod., takto vedené záznamy sú nedôveryhodné a nezodpovedajú skutočnosti, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 4. v bode 4.2.** pretože v knihe musí byť rozpísaný každý odchod a príchod, číslo žiadanky, stav počítadla v km. Na trase TN – OPAVA – CHORZOW došlo k prejazdeniu 78 km navyše a na trase CHORZOV – TN došlo k prejazdu 93 km navyše, čo predstavuje spolu 171 km.
90. Nehospodárnym použitím vozidla na jazdu došlo k **porušeniu § 2 ods. 2) písmeno i) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
91. Kontrolou bolo zistené, že záznam o prevádzke je vyplnený jedným zápisom vid'. záznam č. 15/2008 vozidlo TN 647 BO, dňa 22. 5. TN - TN, 9,00 odchod, 14,00 príchod, ubehnuté km 69 km. Na uvedenú cestu nebola vystavená žiadanka na prepravu, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 4. v bode 4.2. a čl. 3 bod 3.5**, pretože v knihe musí byť rozpísaný každý odchod a príchod, číslo žiadanky, stav počítadla v km... ako aj to, že žiadanka musí byť vyplnená v dvoch exemplároch a na každý deň (jazdu)

osobitne.

92. Žiadanka č. E-20/08 na vozidlo TN 927 BR je vypísaná na dni 12 – 16. 5. 2008 na trasu TN – NEMŠOVÁ – NOVÉ MESTO – OKOLIE, bola použitá na jazdu dňa 14. 5. na trase TN – BECKOV – TN a dňa 15. 5. na trase TN – HROZENKOV (ČR) – TN, bola vystavená na viac dní a použitá aj na trasu – cieľ cesty, ktorá nie je uvedená na žiadanke, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 3 bod 3.5**, že žiadanka musí byť vyplnená v dvoch exemplároch a na každý deň (jazdu) osobitne.
93. Kontrolou bolo zistené, že záznam o prevádzke č. 2/08 vozidlo TN 449 BJ, dňa 6. 5. TN- BRATISLAVA - TN, 13,00 odchod, 19,30 návrat, ubehnuté km 292 km. Na uvedenú cestu nebola vystavená žiadanka na prepravu, pričom v zázname je uvedené č. žiadanky 160/08, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 3 bod 3.5**, že žiadanka musí byť vyplnená v dvoch exemplároch a na každý deň (jazdu) osobitne.
94. Kontrolou bolo zistené, že záznam o prevádzke č. 1/2008 vozidlo TN 549 BR, dňa 2. 5. TN- PÚCHOV - TN, 10,00 odchod, 18,00 návrat, ubehnuté km 84 km. Na uvedenú cestu nebola vystavená žiadanka na prepravu, pričom v zázname je uvedené č. žiadanky 139/08, ktorá bola vystavená na trasu TN – TRNAVA – TN, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 3 bod 3.5**, že žiadanka musí byť vyplnená v dvoch exemplároch a na každý deň (jazdu) osobitne.
95. Žiadanka č. 155/2008 pre vozidlo TN 549 BR je vystavená na dni 5. 5. – 9. 5. 2008 na trasu TN – NOVÉ MESTO – TN – PÚCHOV – TN, obdobný nedostatok je aj u žiadanky č. 161/2008, č. 170/2008 a E-33/2008, čím **došlo k porušeniu Organizačnej smernice auto – prevádzky z 3. 9. 2003 čl. 3 bod 3.5**, že žiadanka musí byť vyplnená v dvoch exemplároch a na každý deň (jazdu) osobitne.
96. Skreslenými údajmi pri vyhodnocovaní spotreby PL **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.
97. Z predložených dokladov za roky 2007 a 2008 vyplýva, že **vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** /vid'. časť čerpanie rozpočtu a časť sociálny fond kde sú popísané nedostatky/.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, 018 52 Pruské 294
Štatutár:	Ing. Janka Fedorová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	6/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Ľubomír Meravý
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Pod Sokolicami 14, 911 01 Trenčín
Štatutár:	Ing. Ľuboš Chochlík, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	7/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Miroslav Halmo, p.Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008

Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Pri kontrole bolo zistené, že organizácia v rámci svojej činnosti prevádzkuje školskú jedáleň, ktorá nie je v zriaďovacej listine uvedená v predmete činnosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 10 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina obsahuje vymedzenie predmetu činnosti. 3. Organizácia nemá vypracované vnútorné alokačné pravidlá, čím koná v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo 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. 4. Predložené smernice na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly nie sú vypracované tak, aby zabezpečovali úlohy určené zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v podmienkach kontrolovanej organizácie. 5. K faktúre investičnej dodávky nebol doložený skutočný výkaz výmer, čím nebol dodržaný § 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. K zúčtovanej faktúre bol doložený záznam o odovzdaní a prevzatí prác. 6. Organizácia nedodržala ustanovenie prílohy k OS č. 25/2003 obeh účtovných dokladov – limit pokladničnej hotovosti bol od 26. 7. 2007 trvale prekračovaná. 7. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykonala inventarizáciu pokladne v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a inventarizačné zápisy neboli vyhotovené podľa § 30 ods. 3 uvedeného zákona. 8. Organizácia účtovala obstaranie pohonných hmôt bez použitia účtu 111 - Obstaranie materiálu, čím nekonala v súlade s § 32 ods. 6 – Účtovanie zásob z Opatrenia MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie. 9. S dodávateľom na výkon prác organizácia nemala zmluvný vzťah, čím nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 10. Pri predaji stravných lístkov pre vlastných zamestnancov a žiakov je vedená iba pomocná evidencia v pokladni, na základe ktorej je vystavený za príslušný deň úhrnný príjmový pokladničný doklad. Uvedený spôsob vystavovania príjmových pokladničných dokladov nie je v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 11. Tlačivá používané na uzatváranie dohôd neobsahujú všetky požadované náležitosti, nebolo organizáciou v niektorých prípadoch preukazné evidovanie skutočného plnenia uzatvorených dohôd, čím nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	

12. Organizácia uzatvárala „dohody o vykonaní práce“ aj v prípadoch, keď vykonanie práce nebolo vymedzené jej výsledkom, na základe čoho **nebol dodržaný § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože dohodu o vykonaní práce môže organizácia uzatvárať ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom a dohodu o pracovnej činnosti ak ide o činnosť vymedzenú druhom práce.
13. Organizácia nepreukázala inventarizovanie všetkých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím **nedodržala ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
14. Inventarizačné komisie pri inventarizácii nevypracovávali inventúrne súpisy a doklady nahrádzajúce inventúrne súpisy **nezodpovedali ustanoveniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
15. Inventúrne súpisy nie vždy obsahovali deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), c), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
16. Organizácia nevypracovala ku každému inventúrnemu súpisu inventarizačný zápis, čím **porušila § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
17. Nedoložením vykonania inventarizácie predpísanými dokladmi organizácia nevykonala inventarizáciu podľa § 29 a 30 a preukazuje, čím bol **porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle zákona.
18. Organizácia má v účtovníctve majetok s nulovou nadobúdacou hodnotou, čím **porušila § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia.
19. V zoznamoch majetku (súpisy) bolo zistené, že inventúra majetku bola konaná v rôznych časových termínoch, ale **nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.
20. Pri kontrole dokladov a užívaného majetku bolo zistené, že organizácia užíva prenajatý majetok – výpožičky, ktorý však nebol predmetom výstupu vykonanej inventarizácie, čím organizácia **porušila § 79 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. 8. 2007, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**, lebo na podsúvahových účtoch sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.
21. Kontrolou bolo zistené, že k zmluvám nie je doložený súhlas zriaďovateľa, čím organizácia **nekonala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja čl. 15 písm. a).**

22. Organizácia nepredložila zoznam realizovaných nákupov vykonaných bez uskutočnenia prieskumu trhu, čím **nebol nedodržaný § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
23. Nepredložením zoznamu nakupovaných materiálov, prác a služieb **nepostupovala organizácia v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK**, pretože zápisy zákaziek podľa prílohy A – C budú k dispozícii orgánom kontroly.
24. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.
25. Organizácia nemá preukázateľne dokumentované zaslanie žiadostí o predloženie ponúk jednotlivým potenciálnym dodávateľom, ponuky predložené záujemcami nie sú evidované a nemá evidenciu dokladov k jednotlivým verejným obstarávaniam, čím **bol porušený § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
26. Výkazy o spotrebe pohonných hmôt nie sú vedené prehľadne a správne, pretože hodnotenie spotreby pohonných hmôt je podľa odjazdených kilometrov prepočítané normovanou spotrebou ale bez porovnania so skutočnosťou (skutočným zostatkom pohonných hmôt na sklade), stanovené normy spotreby na prevádzku mesto, mimo mesta a kombinovanú používa nesprávne, organizácia nerozpisuje jazdy, čím **nedodržala § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
27. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že nie je pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly dodržiavaná vlastná interná smernica a predbežná finančná kontrola nie je pri všetkých účtovných dokladoch vykonávaná v súlade so všeobecne záväzným právnym predpisom, resp. nie je preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly, na základe čoho **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	DSS Adamovské Kochanovce, 913 05 Adamovské Kochanovce 122
Štatutár:	Mgr. Ján Ridzik, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	8/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 4. 2009 – 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Lipovec, 914 42 Horné Srnie č. 806
Štatutár:	Ing. Jolana Hiklová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	9/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, JUDr. Meravý, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008

Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. FA č. 02/2007 (IČ 95/07) na sumu 1 287,70 Sk, – fakturácia sumy za 2/2007. Predložená fa a dodací list neobsahuje náležitosti podľa § 10 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – napr. neobsahuje dátum vystavenia, pečiatku dodávateľa, podpis, číselné označenie dokladu a. p. , čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účt. jednotka je povinná doložiť účt. prípady účtovnými dokladmi (§10), 2. Ďalej došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože organizácia mala overovať každú svoju finančnú operáciu. 3. FA č. 5/07 (IČ 191/07) z 25. 5. 2007 na sumu 19 320 Sk, stavebné práce - oprava omietok a maľovanie kuchyne. Vo faktúre sú uvedené len vykonané práce, nie je priložený výkaz spotreby materiálu, práce sú fakturované jednou sumou čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 4. FA č. 2710460 (IČ 192/07) zo 4. 6. 2007 na sumu 8 587,00 Sk, dodávka 4 ks stoličky LEA. Kontrolou bolo zistené, že organizácia za stoličky zaplatila pred dodaním tovaru na základe zálohovej faktúry č. 2718147 zo dňa 25. 5. 2007, ktorá bola uhradená dňa 28. 5. 2007 (viď preddavkovú fa č. 270039), čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov. 5. Ďalej došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 6. FA č. 2007006 (IČ 423/07) z 26. 11. 2007 na sumu 34 986,- Sk, oprava podlahy a soklov v pracovni. Kontrolou bolo zistené, že organizácia na zákazku nevykonala VO a nie je tak možné zistiť, či bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti, ďalej zákazku vykonala bez súhlasu TSK, čím došlo k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO čl. 5 – organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na VO na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákupu materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 000 Sk, čl. 6, bod 3., výber dodávateľa sa uskutoční na základe prieskumu trhu ... 7. FA č. 200701080 (IČ 466) zo 14. 12. 2007 na sumu 25 200 Sk s DPH, matrace a vozík na prádlo. Kontrolou bolo zistené, že organizácia na zákazku nevykonala VO a nie je tak možné zistiť, či bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti, čím došlo k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO čl. 6, bod 3. – výber dodávateľa sa uskutoční na základe prieskumu trhu 8. FA č. 27422 (IČ 438/07) z 29. 11. 2007 na sumu 13 542 Sk s DPH, PC program SAGA 2.83, školenie, nie je doložený súpis vykonaných prác, prevzatie prác, záznam zo školenia, 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. 9. VPD č. 25 zo dňa 12.3. 2007 za poštovné zo dňa 20. 2., 26. 2., 28. 2., 5. 3., 6. 3. a 7. 3. 2007. Tým došlo k porušeniu § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka účtuje výdavky a príjmy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu. 10. Kontrolou bolo ďalej zistené, že VPD č. 31 zo dňa 23. 3. 2007 za dávkovač liekov v čiastke 800 Sk je účtovný doklad z registračnej pokladnice nečitateľný, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo	

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

11. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 94 zo dňa 19.9. 2007 bol poskytnutý preddavok na nábytok v čiastke 1 700 Sk, dodávateľ ASKO Trenčín, čím došlo k porušeniu **ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, podľa ktorého „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté....“.
12. Ďalej preddavok bol poskytnutý dňa 5. 9. 2007 na základe účtovného dokladu z registračnej pokladnice a zaúčtovaný až 19. 9. 2007, čím došlo k porušeniu **§ 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka účtuje výdavky a príjmy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.
13. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 55 zo dňa 4.5. 2007 za účasť na konferencii sociálnych pracovníkov v čiastke 816 Sk bola uvedená čiastka nesprávne zaúčtovaná: Dal 816 Sk účtované 232-10.2.0.1.637.001.41 – školenie, kurzy, porady, správne malo byť: Dal 800 Sk 232-10.2.0.1.637.001.41 – školenie, kurzy, porady a dal 16 Sk 232-10.2.0.1.632.003.41 – poštovné a telekomunikačné služby. Nesprávnym účtovaním bol **porušený § 46 ods. 4 Opatrenia MFSR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania o rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie**.
14. Ďalej bolo zistené, že v roku 2008 u VPD č. 82 z 1. 8. 2008 bol preplatený CP vo výške 286 SK zo dňa 21. 2. 2008, tým došlo **k porušeniu § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**- zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Názov a adresa:	Považská knižnica v Považskej Bystrici, Ul. Štúrova 41/14, 017 45 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Viera Baničová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	10/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 10. 2009 – 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Gymnázium, Jablonská 5, 907 01 Myjava
Štatutár:	PaedDr. Danko Micháliková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	11/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, p. Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	1. Stanovený pokladničný limit vo výške 15 000 Sk bol prekročený dňa 26. 10. 2007 o 935 Sk, tým došlo k porušeniu smernice č.1/2005 – pokladničná činnosť. 2. VPD č. 8 z 5. 2. 2007 na nákup benzínu v čiastke 1 000 Sk, účtovný doklad z registračnej pokladne je nečitateľný, čím došlo k porušeniu § 8

ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z . o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Uvedený nedostatok bol zistený i na VPD č. 42 z 7. 5. 2007 za nákup batérie v čiastke 200 Sk, obdobné VPD č. 44, VPD č.13. 3. Kontrolou bolo zistené, že VPD č. 12 zo 6. 2. 2008 za servis, údržbu auta v čiastke 700 Sk bolo nesprávne zaúčtované na účet 501-1....500.111 PHM, oleje, kvapaliny, správne malo byť zaúčtované na účet 511-1....200.111 Servis a údržba dopravných prostriedkov, tým došlo k porušeniu § 42 ods.3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. 4. Ďalej došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z . o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Kontrolou bolo ďalej zistené, že VPD č. 174 z 12. 11. 2008 poplatok za prezentáciu školy v čiastke 200 Sk bol nesprávne zaúčtovaný: Na účet 637.001.111 200 Sk DAL – školenie, kurzy semináre, 518-1....300....111 200 Sk MD – školenie, semináre. Správne malo byť zaúčtované na účet 637.003.111 200 Sk DAL – propagácia, reklama 518-1....600....111 200 Sk MD – propagácia, reklama, čím došlo k porušeniu § 42 ods.3 Opatrenia MFSR č.24523/2005-313 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, ďalej došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z . o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 6. Organizácia nesprávne stanovila spotrebu paliva 7,6 l/100 km. Podľa TP je stanovená spotreba paliva 8,1 pre mesto 5,0 pri 90 km/h a 7,3 pri 120 km/h. Uplatnením nesprávnej normy spotreby došlo k prekročeniu spotreby paliva v roku 2007 o 11,17 litra a v roku 2008 o 5,25 litra. Norma spotreby uvedená v „Smernici...“ nebola správne určená, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 2 písmeno l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pretože výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky si možno uplatniť len v rozsahu cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Jesienka, Staromyjavská 889/77, 907 01 Myjava
Štatutár:	Ing. Alžbeta Smetanová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	12/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. K fa nie je doložený súpis vykonaných prác, k faktúre nie je priložený výkaz spotreby materiálu. Spotrebovaný materiál je fakturovaný jednou sumou, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 2. Predložená dokumentácia VO neobsahuje obaly, v ktorých boli CP doručené ani evidenčnú pečiatku organizácie, kedy boli osobne doručené, čím organizácia porušila § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ	

- vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
3. Nesprávne zaradenie pracovníkov v platových triedach - subjekt **konal v rozpore s ust. § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, nakoľko zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, **ods. 5 - zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s charakteristikou plat. triedy a katalógom. Ďalej konal v rozpore s nariadením vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.**
 4. Ďalej došlo k porušeniu **§ 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**
 5. 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.
 6. Pokladničné doklady, bločky o zaplatení boli nečitateľné - **je porušením ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
 7. Formálne nedostatky pri CP v tom, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu CP, nie sú číselne označené je porušením **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
 8. Niektoré CP neboli vyplňované podľa predtlaču, napr. nebol určený dopravný prostriedok **je porušením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu, písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto ukončenia pracovnej cesty.
 9. Ďalej došlo k porušeniu **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, v tom že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná až po uskutočnení finančnej operácie t.j. po skončení pracovnej cesty resp. pri vyúčtovaní cestovných náhrad.
 10. Nepredložením písomnej dohody o zmene vykonávanej práce, (kurič, údržbár) z čoho je zrejmé že zamestnanec nevykonával iný druh práce ako má uvedený v pracovnej zmluve bol porušený **§ 5 ods. 1 zákona č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, nakoľko zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, **ods. 5 - zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s charakteristikou plat. triedy a katalógom, porušenie smernice o odmeňovaní a nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení, porušenie ust. § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, porušenie § 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.
 11. Nesprávnym zaradením pracovníka (sanitár) do platovej triedy bol porušený **§ 5 odsek 1 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní** - 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..., NV SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, ust. § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, 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.

12. Nedostatky pri dohode o vykonaní práce (dokumentácia neobsahovala dochádzkový list, prevzatie prác, ani doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly) **bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a **ust. § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.**
13. Nestanovenie predpokladaného rozsahu práce v uzatvorenej dohode o vykonaní práce bolo **porušením § 226 ods. 2 ZP** – v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.
14. Výkon brigádnickej práce pred uzatvorením dohody o brigádnickej práci **bolo porušenie § 228 ods. 1 ZP**- dohodu o brigádnickej práci študentov je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná.
15. Výkon práce študentky prekračujúci v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času – **čím bol porušený § 227 ZP** citujem na základe dohody o brigádnickej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času

Názov a adresa:	Galéria M. A. Bazovského v Trenčíne , Palackého č. 27, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PhDr. Danica Lovišková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	13/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	16. 3. 2010 – 19. 3. 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Gymnázium Ivana Bellu , Novomestského 15, 972 51 Handlová
Štatutár:	RNDr. Marián Šorl, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	14/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, p. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie

- alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Preddavky na dodávky tepelnej energie a teplej úžitkovej vody organizácia účtovala ako došlé faktúry – **nekonala v súlade s § 46 Opatrenia Ministerstva financií č. 24501/2003-92**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie.
 3. Podľa predložených dokladov nedoplatok za dodávku tepla z predchádzajúceho účtovného bol účtovaný ako „dodávateľské faktúry“ v bežnom roku s kombináciou riadnych preddavkov bežného účtovného obdobia, čím organizácia **nekonala v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.
 4. Organizácia vzájomnou kombináciou účtovania preddavkov a splátok dlhu **nepostupovala v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.
 5. Neprehľadným účtovaním (vzájomným prelínaním) preddavkov a splátok dlhu za dodávku tepla z predchádzajúceho obdobia došlo **k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
 6. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2008 boli uzatvárané dohody o vykonaní práce aj v deň nástupu na výkon práce, čím došlo **k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
 7. Fyzicky vykonala organizácia inventarizácie v mesiacoch október až december, pričom neboli doložené prípadné pohyby majetku do konca účtovného obdobia, na základe čoho **bol porušený § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, pričom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.
 8. Organizácia nevykonala inventarizáciu všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
 9. Na účte zásob organizácia účtuje o učebniciach, čo je **v rozpore s § 32 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. novembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky**, lebo v účtovej triede 1 – Zásoby sa účtuje materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky, zvieratá a tovar.
 10. Organizácia prenajíma nebytové priestory za nájomné 1,- Sk/m² a rok (neuplatnenie výšky nájmu na úrovni trhovej hodnoty), čím **nepostupovala organizácia v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
 11. Kontrolou verejného obstarávania sa zistilo, že organizácia **nepostupovala v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK**, lebo

nedoložila zdôvodnenie neuskutočnenia nevykonania prieskumu trhu.	
12. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je organizáciou zabezpečené v priebehu celej finančnej operácie, finančná kontrola je vykonaná po ukončení finančnej operácie, resp. finančná operácie je vykonaná formálne, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb, Medňanská 80, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Adela Kostková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	15/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Kontrolou prvotných účtovných dokladov priložených k výdavkovým pokladničným dokladom č. 11/07, 16/07, 28/07, 44/07, 54/07, 60/07, 82/07, 90/07, 102/07, 162/08, 142/08, 124/08, 116/08 bolo zistené, že boli vyhotovené na teplo citnom papieri, sú vyblednuté a nečitateľné, 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. 3. DVP nie sú očíslované, čím od 1. 9. 2007 porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších právnych predpisov – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. 4. Dohoda o BPŠ neuviedla dohodnutý rozsah pracovného času, čím nepostupovala v súlade s § 228 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce – v dohode musí byť uvedené: dohodnutý rozsah pracovného času. Tento nedostatok sa zopakoval aj v roku 2008. 5. Povinný prídel do SF neprevádzala organizácia vo výške jednej dvanástiny, čím porušila § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších platných predpisov – na osobitný účet fondu sa prostriedky prevádzajú vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky. 6. Vyplatila vianočný príspevok svojim zamestnancom bez preukázania výdavkov zamestnancami, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov – podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, zamestnávateľ upraví vo vnútornom predpise. 7. Kontrolou predložených inventúrnych súpisov bolo zistené, že tieto nemajú uvedené meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a miesto uloženia majetku, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písmeno d), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	

8. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia k jednotlivým prípadom VO ako v r. 2007 tak aj v r. 2008 je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.	
Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Viera Praženicová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	16/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods.9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z, z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 2. Fa č. 112/08 zo dňa 19. 8. 2008 na finančnú čiastku 2 389 Sk za stravu bola zaúčtovaná na nesprávny účet, čím účtovanie bolo v rozpore s § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 podľa ktorého na účte 518 Ostatné služby sa účtujú napríklad nájomné, poštovné a poradenstvo . 3. Kontrolou bolo zistené, že PPD č.21 v čiastke 4 410 Sk, príjem za vstupné, chýba doklad o počte predaných vstupeniek. Obdobne je to aj u PPD č. 22, PPD č. 25, PPD č.30, PPD č.26, PPD č.34, PPD č.35, VPD č. 144, VPD č. 77, VPD č. 65, VPD č. 136, PPD č.20, VPD č. 174, VPD č. 187. V uvedených prípadoch 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. 4. Ďalej došlo k porušeniu § 62 ods. (2) Opatrenia číslo 24501/2003-92 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. 5. VPD č. 68 zo dňa 21. 5.. 2008 v čiastke 199 Sk za umývanie auta, bolo nesprávne zaúčtované na účet 518-1...500...41 – Pranie, čistenie. Správne malo byť zaúčtované na účet 518-1...900...41...02 – Umývanie auta... V uvedenom prípade došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, zároveň došlo k porušeniu § 42 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24523/2005-313, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie. 6. Dohody o vykonaní práce boli v 9 prípadoch v roku 2007 uzatvorené v deň nástupu, čím došlo k porušeniu § 226 ods.2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. 7. V roku 2008 bola 1 dohoda o vykonaní práce uzatvorená v rozpore s § 226 ods.2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce, pretože písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Dohoda bola uzatvorená na kontrolu, údržbu a obsluhu zariadenia vo výmenníkovej stanici v budove VM v Považskej Bystrici dňa 5. 12. 2008 s tým, že úloha bude vykonaná v mesiaci december.	

Názov a adresa:	Obchodná akadémia Milana Hodžu, M. Rázusa 1, 911 29
Štatutár:	Ing. Ľubomír Jandík, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	17/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Niektoré CP neboli vyplňované podľa predtlaču, napr. nebol určený dopravný prostriedok, čím bolo porušené ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu, písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto ukončenia pracovnej cesty, súčasne. 2. Ďalej nedostatočne resp. po uskutočnení finančnej operácie bola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, čím bol porušený § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole. 3. Nesprávne určené časové pásmo a následne nesprávne vyplatenie stravného pri pracovnej ceste (2x) bolo porušené Opatrenie MPSVaR č. 615/2005 Z. z. o sumách stravného. 4. Nedostatočne resp. po uskutočnení finančnej operácie bola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, čím bol porušený § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole. 5. Nebol predložený dodatok k pracovnej zmluve, resp. písomná dohoda o zmene pracovných podmienok, čím bol porušený § 54 ZP – dohodnutý obsah pracovnej možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne. 6. Zamestnanec nemal aktualizované osvedčenie na výkon, čím bol porušený § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní – zamestnávateľ zaradí zamestnanca podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve. 7. Vyplácanie odmien počas dočasnej práceneschopnosti zamestnanca, čím bol porušený § 31 ods. 1 písm. j) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. 8. Súčasne bol porušený § 20 ods. 2 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní – poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci. 9. Nedostatočne resp. po uskutočnení finančnej operácie bola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, čím bol porušený § 9 a § 10 zákona č. 502/2001 Z. z o finančnej kontrole. 10. Uzatváranie dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu (2x), čím bol porušený § 226 ods. 2 ZP – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. 11. Nezrovnalosti vykazované v prevádzkovom denníku na obsluhu kotolne a v dochádzkových listoch, čím bol porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách - neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.	

Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb Javorník, 018 13 Papradno
Štatutár:	Ing. Viera Lališová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	18/2010 JUDr. Majtán
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: 1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. Organizácia listom č. S/2009/16-6 zo dňa 25. 9. 2009 požiadala TSK Oddelenie právne a správy majetku o odstránenie nedostatku. Ku dňu kontroly nebol zo strany zriaďovateľa nedostatok odstránený.	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Trokanova 3, 907 01 Myjava
Štatutár:	Mgr. Elena Čechová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	19/2010 JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. K FA nie je priložený žiadny doklad, ktorý by potvrdzoval o aké nariadenie sa jedná, nie je doložený rozsah a ani protokol o prehliadke, 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. 3. Súčasne došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite , pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy. 4. K FA nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci vykonané práce ako je napr. výkaz výmer, rozpis materiálu, prevzatie prác, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. FA 0196/08 (PČ) na sumu 3 617,00 Sk za „nákup elektrospotrebičov“. K FA je priložená objednávka č. 4/09/08 na 1 ks kanvica a 2 ks dvojvareč. Fakturovaný dodaný tovar nesúhlasil s objednávkou, pretože na faktúre je aj 7 ks batérií v celkovej sume 647,08 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. K FA nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci vykonané práce ako je napr. zákaznícky list, rozpis materiálu, prevzatie prác, 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.
 7. K FA nie je priložený výkaz výmer podláh, resp. kde alebo v ktorej miestnosti bolo PVC položené, kto prevzal materiál, prevzatie prác, 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.
 8. Fa č. 0080/07 na sumu 742,50 Sk za zasklievanie, nie je uvedené ani nie je priložený žiaden doklad potvrdzujúci kde bolo zasklievanie vykonané, kto prevzal vykonané práce, 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.
 9. FA č. 0088/07 na sumu 7 705,00 Sk za vŕtanie dier do betónu, prievrt 65, servis EZS, nie je priložený žiaden doklad, kto prevzal vykonané práce, 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.
 10. Kontrolou prvotných účtovných dokladov priložených k VPD bolo zistené, že boli vyhotovené na teplocitnom papieri, čím nebola zabezpečená ich trvanlivosť a čitateľnosť, 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**, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36. Obdobný nedostatok je aj u ďalších VPD, ktorými bolo vyúčtované cestovné, resp. nákup PHM vid'. VPD č. 77, 78.
 11. Na doklade nie je uvedené kedy, v akom rozsahu a v akej sadzbe bola spoločenská miestnosť prenajatá, 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 (§ 32).* Obdobný nedostatok je aj u ďalších VPD, ktorými bol vyúčtovaný prenájom spoločenskej miestnosti.
 12. Organizácia v rokoch 2007 viedla nedostatočnú evidenciu dohôd o vykonaní práce. DVP sú očíslované dodatočne, čím **porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších právnych predpisov** – zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatváraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradií, v akom boli uzatvorené.
 13. VPD bol vystavený na fyzickú osobu, ktorá fakturovala opravu písacieho stroja a nie na osobu, ktorá prevzala a vyplatila dobierku na pošte a na VPD chýbal podpis príjemcu. Teda účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu, neobsahoval meno konkrétnej osoby, ktorej bola hotovosť vyplatená. Týmto konaním **došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať *označenie jeho účastníkov*. Obdobný nedostatok je aj u ďalších VPD, napr. VPD č. 91.
 14. VPD č. 115 zo dňa 28. 2. 2007 bolo vyplatené 171,00 Sk ako cestovné a stravné. Chýba podpis oprávnenej osoby na povolenie PC, 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. Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 116.
 15. Vo vyúčtovaní CP bola uhradená suma za cestu z miesta trvalého bydliska do miesta výkonu práce a späť. Taktiež čas strávený prepravou z miesta bydliska do miesta výkonu práce a späť bol započítaný do času trvania pracovnej cesty, pričom sa čas strávený na PC dostal do druhého

- časového pásma, pričom čas trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni mal byť rátaný z miesta výkonu práce do miesta výkonu PC, teda z Myjavy do Trenčína a späť, čím vznikol rozdiel na stravnom. Teda celkovo bolo vynaložené o 90 Sk viac, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože *porušenie finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov*.
16. PPD č. 355 zo dňa 26. 6. 2007 bolo prijaté 1 050,00 Sk za prenájom miestnosti. Prvotné účtovné doklady sú PPD zo dňa 5., 6., 13. a 22. 6. 2007, ktorými boli prijaté finančné hotovosti od jednotlivých nájomcov. Vystavením PPD až 26. 6. **došlo k porušeniu § 10 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná *vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu* po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.
17. Ďalej **došlo k porušeniu § 11 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona *zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne*. Obdobný nedostatok je aj u PPD č. 297 na sumu 2 350,00 Sk, VPD 296 na sumu 1 600,00 Sk.
18. VPD č. 349 zo dňa 25. 6. 2007 bolo vyplatené 822,00 Sk ako preplatok za stravu, pričom VPD bol vystavený na jednu fyzickú osobu a na VPD chýbal podpis príjemcu. Podklad pre výplatu tvorili VPD aj na ďalších 5 osôb. Teda účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu, neobsahoval meno konkrétnej osoby, ktorej bola hotovosť vyplatená. Týmto konaním **došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať *označenie jeho účastníkov*.
19. Nebola dohodnutá náhrada za použitie AUV, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. 10) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zamestnávateľ môže so zamestnancom *písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy*. Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 338, 336, 302.
20. PPD č. 310 zo dňa 31. 5. 2007 bolo prijaté 1 040,00 Sk ako ostatné pohľadávky. Prvotný účtovný doklad nie je doložený, 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 (§ 32)*.
21. VPD č. 346 zo dňa 30. 9. 2008 bolo vyplatené 231,00 Sk ako stravné za dva CP, pričom dňa 16. 9. 2008 bola vykonaná PC do BRNA. Stravné bolo vyplatené v sume zodpovedajúcej tuzemskej PC, pričom sa jednalo o zahraničnú PC. Zúčtovaním PC ako tuzemskej došlo k porušeniu **zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zahraničná PC **sa zúčtuje podľa TRETEJ ČASŤI - NÁHRADY PRI ZAHRA NIČNÝCH PRACOVNÝCH CESTÁCH**. Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 337.
22. K PPD chýba prvotný účtovný doklad o rozsahu poskytnutého ubytovania, 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 (§ 32)*. Obdobný nedostatok je aj u ďalších PPD, ktorými bolo vyúčtované ubytovanie, napr. 347, 349, 342, 339 a pod.
23. K PPD chýba prvotný účtovný doklad o rozsahu poskytnutej stravy, 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 (§ 32)*. Obdobný nedostatok je aj u ďalších PPD, ktorými bola vyúčtovaná strava, napr. 300.

24. K PPD chýba prvotný účtovný doklad o rozsahu poskytnutých emisných kontrol, 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 (§ 32).* Obdobný nedostatok je aj u ďalších PPD, ktorými boli vyúčtované emisné kontroly, napr. 241, 253.
25. K VPD chýba prvotný účtovný doklad o rozsahu komu a na aké tlf. čísla bol kredit pridelený, 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 (§ 32).* Obdobný nedostatok je aj u ďalších VPD, ktorými bola zakúpená telefónna karta PRIMA, napr. 169.
26. V r. 2007 bola vykonaná inventarizácia len peňažných prostriedkov. Iný majetok, teda skladové hospodárstvo nebolo predmetom inventarizácie, čím **došlo k porušeniu § 29 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože pri hmotnom majetku *okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti* môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť dva roky.
27. Pri inventarizácii boli použité „Inventúrne súpisy podľa umiestnenia“ z programu ISPIN, avšak tieto nemajú náležitosti podľa **§ 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** a tieto údaje sú doplnené na „Zápise Dielčej komisie o vykonaní inventúry majetku“.
28. Organizácia zaslala žiadosť o schválenie zmluvy predsedovi TSK dňa 23. 7. 2008 a dňa 19. 11. 2009 túto žiadosť urgovala. Ku dňu kontroly nebola doložená schvaľujúca doložka predsedu TSK a ani stanovisko o zamietnutí žiadosti, čím **došlo k porušeniu čl. 10 ods. 4. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 10 rokov, alebo nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja podľa osobitného predpisu, schvaľuje predseda.
29. Ďalej **došlo k porušeniu čl. 15 písmeno a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože štatutárny zástupcovia uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov na dobu do 10 rokov a na dobu neurčitú po predchádzajúcom súhlase návrhu zmluvy predsedom. Z ustanovenia zmluvy v čl. VIII. bod 1. vyplýva, že „Platnosť a účinnosť zmluvy nastáva dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami po predchádzajúcom súhlase predsedu TSK“, takže zmluva je neplatná a neúčinná a aj napriek tomu ju zmluvné strany plnia. Obdobne je to aj u Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2007, ktorá bola uzatvorená dňa 1. 3. 2007 na dobu určitú od 1. marca 2007 do 30. júna 2008.
30. V súhlase boli stanovené podmienky pre začatie VO, ktoré neboli dodržané, pretože **VO bolo vykonané ešte pred vydaním súhlasu predsedu TSK**, čím **došlo k porušeniu čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.
31. Uzatvorením dodatku č. 1. k ZOD v čase pred vypracovaním projektu, nevykonaním VO na dodávateľa projektu ako aj realizátora prác **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
32. V dokumentácii k VO sa nachádza zmluva o „Zabezpečení stavebného dozoru pri výstavbe“. Kontrolou bolo zistené, že nebolo vykonané VO, pričom hodnota zákazky bola 17 500,00 Sk, čím **došlo k porušeniu čl. 7., bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** a zároveň **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

33. Zo zápisu v stavebnom denníku dňa 15. 10. 2007, kedy malo byť dielo odovzdané, vyplýva, že sa v uvedený deň vykonávalo „tlakovanie systému ÚK, kontrola tesnosti“. Z uvedeného zápisu je zrejmé, že dielo nebolo pripravené na odovzdanie v zmluvne dohodnutom termíne, **čím došlo k porušeniu ZOD č. 12/2007 článok III. písmeno 3.1.1. v znení dodatku.**
34. Neuplatnením zmluvnej pokuty **došlo k porušeniu § 7 ods. 2) písmeno b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože VÚC a správca sú povinní o. i. používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku *vrátane včasného uplatňovania svojich práv* alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
35. Dokumentácia k VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, **čím došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ **eviduje všetky doklady** a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
36. Nezaslaním výkazu výmer z projektovej dokumentácie **došlo k porušeniu § 34 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek.
37. Z dokumentácie k VO vyplýva, že úspešný uchádzač BYTAS s.r.o. spolupracoval s objednávatel'om už pred vyhlásením súťaže, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať *princíp rovnakého zaobchádzania*, princíp *nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov*, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
38. FA č. 0-600012 na sumu 1 498 106,50 Sk so splatnosťou dňa 3. 12. 2008. Prílohu k faktúre tvoril „Zápis o odovzdaní a prevzatí“ zo dňa 31. 10. 2008. Fakturovaná suma je v rozpore so ZOD č. 05/2008, **čím došlo k porušeniu čl. IV. bod 4.2. ZOD č. 05/2008**, kde je dohodnutá suma 1 498 106,20 Sk.
39. Na projektovú dokumentáciu nebolo vykonané VO, čím **došlo k porušeniu čl. 7., bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** a zároveň **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
40. Kúpna zmluva nemá uvedený dátum podpisu a nenadobudla platnosť a účinnosť, čím **došlo k porušeniu čl. XIII. bod 7. uvedenej zmluvy**, pretože zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpísania zmluvnými stranami.
41. Ďalej v čl. IV. je dohodnutá kúpna cena v sume 400 000 Sk, pričom cenová ponuka bola na sumu 378 200 Sk, čím došlo k porušeniu **§ 45 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ uzavrie zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk. *Uzatvorená zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.*
42. Z odovzdávacieho protokolu vyplýva, že vozidlo bolo dodané dňa 25. 7. 2008, teda bola uhradená záloha, ktorá bola zaúčtovaná na účet 052 – Poskytnuté preddavky na DHM, čím **došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. V zmluve je dojednané v čl. V. bod 1., že platba sa realizuje na základe faktúry vystavenej predávajúcim, po dodaní tovaru.
43. Norma spotreby PL je rozdelená na zimnú a letnú, čím došlo k porušeniu **§ 19 ods. 2) písmeno l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**, pretože výdavky na spotrebované PL môžu byť podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze, alebo ak sa táto spotreba v TP neuvádza, alebo ak sa vozidlo používa na prevádzku pri ktorej nie je spotreba PL uvedená v TP, podľa spotreby preukázanej iným preukázateľným spôsobom.

44. Z predložených dokladov za roky 2007 a 2008 vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.	
Názov a adresa:	Gymnázium, Rastislavova 332, 972 71 Nováky
Štatutár:	PhDr. Katarína Machová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny: Vedúci kontrolnej skupiny:	20/2010 Ing. Halmo, Ing. Koranda , p. Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy: - Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. - Predložená smernica „Verejné obstarávanie“ nie je spracovaná v nadväznosti na Smernicu č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, čím nebol dodržaný Čl. 8 bod 4 tejto smernice, pretože každá OvZP si mala vypracovať svoju smernicu na VO prispôbenú na vlastné podmienky. - Interná smernica organizácie „Tvorba a čerpanie sociálneho fondu“ nedefinuje tvorbu a použitie sociálneho fondu (nie je ani obsahom kolektívnej zmluvy), na základe čoho nebol organizáciou dodržaný § 7 ods. 3 zákona č. 591/2007 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. - Účtovné doklady neposkytovali údaje potvrdzujúce skutočnosť, o ktorej sa účtovalo, čím organizácia porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovný doklad nespĺňal podmienku preukázateľnosti. - Organizácia zúčtovala faktúru vystavenú dodávateľom bez potrebných náležitostí, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1, písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov. - Pri uskutočnenom verejnom obstarávaní došlo k rozdeleniu predmetu obstarávania, pretože materiál (náradie) bol nakúpený u jedného dodávateľa v rovnakú dobu, čím bol porušený § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, lebo zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. - Organizácia zúčtovala faktúry bez doloženia súpisov materiálu a potvrdenia prevzatia prác, 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. - Výdavkové doklady boli doložené len dokladom z registračnej pokladnice a z bankomatu, čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim	

- trvalosť účtovných záznamov (nie je doklad o zaradení majetku do účtovnej evidencie).
9. Nevykonaním verejného obstarávania pri prekročení určeného limitu nebol organizáciou **dodržaný § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.
 10. Organizácia zúčtovala nečitateľné účtovné doklady z registračnej pokladnice, 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, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.
 11. Vyplatenie cestovných náhrad bolo realizované po zákonom stanovenom termíne, 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.
 12. Organizácia z časového hľadiska oneskorene zúčtovala realizované výdavky, čím **došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.
 13. Organizácia nesprávne účtovala nákupy cením a poštovného, čím **došlo k porušeniu § 42 ods. 3 Opatrenia MFSR č. 24523/2005-313**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
 14. Organizácia poskytla preddavky bez ich zmluvného dohodnutia, čím **konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.
 15. Poskytnutím preddavkov bez zmluvnej dohody organizácia **porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je ... úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
 16. Inventarizácia bola vykonaná v dlhšom časovom období, pričom však pri porovnaní zistenej skutočnosti s údajmi z účtovnej evidencie organizácia nedokladovala pohyb majetku, čím **nepostupovala v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože organizácia musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.
 17. Organizácia nedoložila inventúrne zápisy všetkých inventarizačných komisií, čím **nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
 18. K podkladom o verejnom obstarávaní nie je priložená špecifikácia predmetu obstarávania, čím **nebol dodržaný § 34 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – pretože súťažné podklady musia obsahovať podrobné vymedzenie predmetu zákazky.
 19. V predložených dokladoch nebol súhlas zriaďovateľa na začatie verejného obstarávania, čím bol **porušený Čl. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie s predpokladanou cenou nad 30 000,- Sk.
 20. Predložené ponuky boli vyhodnocované komisiou, ktorej zloženie však nebolo preukázané menovaním jej členov štatutárom organizácie, čím

nebol dodržaný Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie.

21. Nepredložením zoznamu realizovaných nákupov vykonaných bez uskutočnenia prieskumu trhu, čím **nebol nedodržaný § 102 ods. 4 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
22. Organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK, pretože zápisy zákaziek podľa prílohy A – C neboli k dispozícii orgánom kontroly.
23. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie.**
24. Organizácia nemá určenú normu spotreby olejov pri prevádzke motorových zariadení a nemá zabezpečené sledovanie skutočnej spotreby olejov, čím **nie je zabezpečené dodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
25. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nie je zabezpečované v priebehu celej prípravy finančnej operácie, čím vykonávanie predbežnej finančnej kontroly **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo kontrolnej skupiny:	21/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Ing. Koranda, p. Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	podklad pre spracovanie stanoviska k záverečnému účtu TSK
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola sklárska, Súhradka 193, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	PhDr. Pavol Jaseň, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	22/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 – 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Silvia Myšiaková, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	23/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Majtán, Bc. Cibulková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2007 do 31. 12. 2008
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. DFA 08/07 na sumu 1 500,00 Sk za členský poplatok kolektívneho člena Spolku slovenských knihovníkov na rok 2007. K FA nie je priložený súhlas zriaďovateľa, čím **došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** - rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
3. DFA 018/07, dodávateľ Zásah 7, s. r. o., Bojnice na sumu 714,00 Sk za komplexné služby pri ochrane majetku na základe zmluvy č. M-060609/25-001, ktorá nie je k faktúre priložená a nebola kontrole predložená ani v priebehu kontroly, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
4. Ďalej došlo k porušeniu **§ 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy. (Opakuje sa nedostatok aj napr.: v DF 088/07, DF 107/07, DF 136/07, DF 152/07, DF 173/07, DF 187/07, DF 210/07, DF 239/07, DF 287/07, DF 334/07).
5. DFA 120/07 na sumu 2 000,00 Sk za členský príspevok SAK na rok 2007. K FA nie je priložený súhlas zriaďovateľa, čím **došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** - rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
6. DF 056/07 na sumu 1 005,00 Sk za kancelárske potreby na výdajke materiálu od dodávateľa chýba dátum a podpis osoby, ktorá za HNK tovar prevzala, 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.
7. DFA 182/07 na sumu 48 100,00 Sk za výpočtovú techniku - notebook a projektor, kde na faktúre č. 421058 chýba podpis preberajúceho za organizáciu (na rube faktúry je poštová evidenčná pečiatka), čím **organizácia nepostupovala v súlade s Čl. IV. Kúpno-predajnej zmluvy** – objednávateľ potvrdí prevzatie tovaru na dodacom liste a prevzatie faktúra na kópii faktúry s uvedením mena preberajúceho a dátumu prevzatia.
8. DF 192/07 na sumu 4 400,00 Sk za tlač personálnej bibliografie Milana Krausa – „Básnik prostých motívov“, náklad 50 kusov á 88,00 Sk, chýba evidencia umiestnenia výtláčkov, 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.
9. DFA 221/07 na sumu 9 100,00 Sk za prevádzkovú údržbu plynových kotlov, chýba podpis preberajúcej osoby za HNK, 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.
10. DFA 316/07 na sumu 65 360,00 Sk za kancelárske stoly a ostatný kancelársky nábytok, chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za HNK, 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.
11. DFA 317/07 na sumu 48 016,50 Sk – „výpožičný pult do odd. pre deti a mládež“ - zostava stolov, chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za

- HNK, 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.
12. DF 322/07 na sumu 358 439,30 Sk – „regálový komplex“ – knižničný regál I., II. a III., chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za HNK, (nie je priložený DL, z ktorého by bolo evidentné, kedy bol regálový komplex dodaný a v akom stave), 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.
 13. Kontrolou bolo zistené, že TATRA NOVA, s.r.o. Prievidza dňa 20. 12. 2007 vystavil FA č. 20073251 na sumu 358 439,30 Sk so splatnosťou dňa 4. 1. 2008. Fakturovaná suma je v rozpore s Kúpnopredajnou zmluvou zo dňa 5. 11. 2007, čím **došlo k porušeniu čl. II. bod 2. KPZ**, kde je dohodnutá suma 358 439,00 Sk.
 14. DFA 323/07 na sumu 196 108,40 Sk – „regálový komplex“ – knižničný regál I., chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za HNK (nie je priložený DL, z ktorého by bolo evidentné, kedy bol regálový komplex dodaný a v akom stave), 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.
 15. Kontrolou bolo zistené, že TATRA NOVA, s.r.o. Prievidza dňa 20. 12. 2007 vystavil FA č. 20073252 na sumu 196 108,40 Sk so splatnosťou dňa 4. 1. 2008. Fakturovaná suma je v rozpore s Dodatkom č. 1 zo dňa 10. 12. 2007 Kúpnopredajnej zmluvy zo dňa 5. 11. 2007, čím **došlo k porušeniu čl. II. Dodatku č. 1**, kde je dohodnutá suma 196 108,00 Sk.
 16. DFA 325/07 na sumu 156 842,00 Sk – „kreslá, taburetky“ chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za HNK (nie je priložený DL, z ktorého by bolo evidentné, kedy bol tovar dodaný a v akom stave), 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.
 17. DFA 331/07 na sumu 22 652,00 Sk za tlač zborníka „Dni detskej knihy“ v počte 300 kusov, chýba evidencia umiestnenia výtlačkov, nie je priložený vzor zborníka, 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.
 18. DFA 126/08, dodávateľ Zásah 7, s. r. o., Bojnice na sumu 714,00 Sk za komplexné služby pri ochrane majetku na základe zmluvy č. M-060609/25-001, ktorá nie je k faktúre priložená a nebola kontrole predložená ani v priebehu kontroly, 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.
 19. DFA 132/08 na sumu 11 293,00 Sk za nákup laminátora GMP Mulam 9. Na DL a FA chýba dátum a podpis potvrdzujúci prevzatie tovaru za HNK v Prievidzi, 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.
 20. DFA 165/08 sumu 116 453,50 Sk za dopravu a presťahovanie, kde je priložená objednávka č. 2008/6691/60 zo dňa 4. 7. 2008 na ktorej nie uvedená cena z VO, dátum a miesto pristavenia vozidla. K faktúre je priložený Záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy a príloha k faktúre – rozpis jász a počtu osôb (nie ich menný zoznam), kde chýba podpis zamestnanca HNK potvrdzujúci prebranie uvedených fakturovaných skutočností, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná

- viest' účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
21. DFA 167/08 na sumu 1 736,00 Sk za tonery, nie je priložená objednávka, čím **došlo k porušeniu vnútornej smernice č. 1/1 Vedenie účtovníctva a Postupy účtovania, ktorá je účinná dňom 2. 1. 2006, bod V. Obeh účtovných dokladov** – poverený zamestnanec dodávateľské faktúry zaeviduje do knihy došlých faktúr, pripojí krycí list, objednávku.
 22. VPD č. 211 zo dňa 13. 7. 2007 bolo vyplatené 40,00 Sk za poštovné, pričom VPD bol vystavený na fyzickú osobu, ktorá vyplatila poštovné na pošte ale na VPD chýba podpis príjemcu. Teda účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu. Týmto konaním **došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať *označenie jeho účastníkov*.
 23. VPD č. 213 zo dňa 17. 7. 2007 bolo vyplatené 89,00 Sk za stravné. Na VPD chýba podpis príjemcu. Teda účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu. Týmto konaním **došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať *označenie jeho účastníkov*. Tento nedostatok sa opakuje aj na VPD č. 350,351.
 24. VPD č. 383 zo dňa 23. 11. 2007 bolo vyplatené stravné v sume 89,00 Sk. PC bola vykonaná dňa 26. 10. 2007, na vyúčtovanie bola predložená dňa 29. 10. 2007, čím **došlo k porušeniu § 36 ods. 8) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty.
 25. VPD č. 392 z 28. 11. 2007 na sumu 457,00 Sk bol preplatený CP na zahraničnú PC do ČR Vsetína. Vyúčtovanie ZPC bolo nasledovné: stravné 300,00 CZK a vreckové 60,00 CZK čo je spolu 360,00 CZK. Táto čiastka bola prepočítaná kurzom 1,27 Sk, čím **došlo k porušeniu § 13 ods. 5) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - stravné v eurách alebo v cudzej mene za kalendárny deň poskytné zamestnávateľ zamestnancovi v mene a vo výške stravného ustanoveného pre krajinu, v ktorej zamestnanec strávi v kalendárnom dni najviac hodín. Zúčtovaním PC ako tuzemskej došlo k porušeniu **zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, pretože zahraničná PC sa **zúčtuje podľa TRETEJ ČASŤI - NÁHRADY PRI ZAHRANIČNÝCH PRACOVNÝCH CESTÁCH**. Obdobný nedostatok je aj u VPD č. 393, 394, 395. Organizácia v roku 2007 neúčtovala o devízovej pokladnici v CZK.
 26. Oznámením zo dňa 25. 9. 2008 odobrala p. B.B. „osobné ohodnotenie“ za mesiac september 2008 – čerpala platené voľno, nepremietla túto úpravu do Oznámenia o plate. Na **Oznámení chýba podpis zamestnanca o prevzatí, čím došlo k porušeniu § 7a) ods. 7) a § 10) ods. 3) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme**, preto že zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu ako aj o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
 27. Autodoprava sťahovanie Rastislav Ježík Kostolná – Záriečie, ktorej nebola zaslaná výzva na predloženie cenovej ponuky. Cenová ponuka bola zaslaná elektronickou poštou dňa 3. 7. 2008 o 0:59 hod. Cenová ponuka nesplnila požiadavky na uvedený predmet zákazky, ktoré boli zaslané vo výzvach iným uchádzačom, čím **došlo k porušeniu § 94 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania uvedie podmienky účasti a doklady, ktorými ich možno preukázať podľa odseku 1 a podľa § 27 až 30.
 28. Ďalej **došlo k porušeniu ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože splnenie podmienok účasti verejný obstarávateľ vyhodnotí podľa § 33. Na základe vyhodnotenia cenových ponúk od troch špedičných služieb bola spisom z 3. 7. 2008 zaslaná na TSK žiadosť

- o doplnenie súhlasu č. 215 z pôvodných 60 000 Sk na 105 000 Sk. Predseda TSK spisom zo 14. 7. 2008 vydal zmenu súhlasu č. 215 na zvýšený objem 105 000 Sk, čo nebolo predmetom súťaže.
29. S vybraným uchádzačom nebola uzatvorená zmluva o preprave a ani nebola vystavená objednávka na prepravné služby, čím **došlo k porušeniu čl. 5 bod 4. smernice č. 1/2007 upravujúcej verejné obstarávanie v Hornonitrianskej knižnici v Prievidzi**, pretože na dodanie všetkých tovarov, služieb a prác v hodnote nad 30 000 Sk je potrebné s dodávateľom uzatvoriť písomnú zmluvu.
30. FA č. 2008/096 od firmy Ježík – AUTODOPRAVA na sumu 116 453,50 Sk za 4. 7. 2008 a 7. 7. 2008. FA bola zaevidovaná pod interným číslo FA 165. Uhradením FA došlo k použitiu finančných prostriedkov nad rámec súhlasu o 11 453,50 Sk, čím došlo k **porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1), písm. j) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, nakoľko organizácia uskutočnila neehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných prostriedkov v sume 11 453,50 Sk.
31. Zo záznamu o výkone vozidla vyplýva, že nie je rozpisovaný čas nakládky a vykládky ako ani čas prepravy a ubehnuté km pri sťahovaní, 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 (§ 32).*
32. Dňa 4. 7. 2008 je fakturovaná práca 23 osôb a dňa 7. 7. 2008 je fakturovaná práca 22 osôb. Uvedené počty osôb nie sú doložené žiadnym zoznamom. Taktiež v rozpore s cenovou ponukou, kde doprava pracovníkov osobnými automobilmi mimo Trenčín je 7,20 Sk/km bez DPH, pričom na prílohe k FA je preprava osobnými autami fakturované 3 x 1 000 Sk dňa 4. 7. 2008 a 2 x 1 000 Sk dňa 7. 7. 2008 čo predstavuje 5 000 Sk spolu bez DPH. Výkon prepravy osobnými automobilmi nie je ničím doložený, takže sa nedá posúdiť výška rozdielu fakturovanej sumy v porovnaní s cenovou ponukou 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 (§ 32).*
33. Dokumentácia k jednotlivým prípadom VO ako v r. 2007 tak aj v r. 2008 je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
34. V dokumentácii sa nenachádza príloha a preto nie je možné posúdiť splnenie podmienok účasti v súťaži, čím **došlo k porušeniu § 94 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania uvedie podmienky účasti a doklady, ktorými ich možno preukázať podľa odseku 1 a podľa § 27 až 30.
35. Komisia ako víťaza súťaže vybrala Ing. AK, ktorý ako jediný predložil cenovú ponuku, čím došlo k porušeniu **čl. 6. bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu. Zaslaním len jednej cenovej ponuky nebola splnená podmienka prieskumu trhu.
36. Komisia po otvorení ponúk tieto označila poradovým číslom, avšak nie v tom poradí v akom boli predložené, čím **došlo k porušeniu § 41 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože každú otvorenú ponuku komisia označí poradovým číslom v tom poradí, v akom bola predložená.
37. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ nezaslal uchádzačom, ktorí predložili ponuku, zápisnicu z otvárania ponúk, čím **došlo k porušeniu § 41 ods. 3) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ najneskôr do piatich dní odo dňa otvárania ponúk pošle všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuky v lehote na predkladanie ponúk zápisnicu z otvárania ponúk.

38. Z obsahu kontrolovaných spisov vyplýva, že došlo k **porušeniu § 44 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk. Neúspešnému uchádzačovi oznámi, že neuspel a dôvody neprijatia jeho ponuky. V oznámení uvedie identifikáciu úspešného uchádzača a informáciu o charakteristikách a výhodách prijatej ponuky.
39. Uzatvorením ZOD dňa 30. 6. 2008 došlo k **porušeniu § 45 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ môže uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom **najskôr štrnásty deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky boli vyhodnocované.**
40. Spisom č. j. 106/2008 zo dňa 31. 3. 2008 podala organizácia žiadosť o súhlas na začatie VO na výkon stavebného dozoru pri stavbe „Rekonštrukcia Hornonitrianskej knižnice“ s predpokladanými nákladmi 160 000 Sk. V spise sa *nenachádza doklad, ktorým by bol udelený súhlas predsedu TSK*, pričom v súhlase zo dňa 26. 3. 2008 je aj súhlas na VO na stavebný a autorský dozor, ktorý je zahrnutý v celkovej sume 6 300 000 Sk, čím **došlo k porušeniu čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie.**
41. Dňa 23. 7. 2008 bola podpísaná Príkazná zmluva č. 1/2008. V čl. V. ods. 5.1. príkaznej zmluvy sa „príkazník zaväzuje, že vykoná stavebný dozor a koordinátora BOZP **v termíne od 14. 7. 2008** do ukončenia stavby. Z uvedeného vyplýva, že **činnosti bude vybraný uchádzač vykonávať už pred ukončením VO v termíne ešte pred podpísaním zmluvy**, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 1 a 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri VO je obstarávateľ povinný postupovať podľa tohto zákona a pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
42. Finančný rozdiel medzi najnižšou CP a vybraným uchádzačom je suma 21 040,- Sk bez DPH (25 038,- Sk s DPH), čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať *princíp rovnakého zaobchádzania*, princíp *nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov*, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
43. Komisia dňa 21. 11. 2007 vyhodnotila ponuky a odporučila uzatvoriť zmluvu s dodávateľom CHANGE COMPUTER, Prievidza, ktorý ponúkol najvyššiu sumu **29 167,50 Sk** s DPH. Zo záznamu je zrejmé, že komisia išla nad rámec podmienok VO a rozhodla sa pre dodávateľa s najvyššou cenou, čo je pri 2 ks PC rozdiel oproti inej ponuke je suma **5 924 ,- Sk** ($29\,167,50\text{ Sk} \times 2 = 58\,334,-\text{ Sk}$) – ($26\,205,-\text{ Sk} \times 2 = 52\,410,-\text{ Sk}$) nakoľko to schválené finančné prostriedky umožňujú, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať *princíp rovnakého zaobchádzania*, princíp *nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov*, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
44. Dokumentácia k jednotlivým prípadom VO ako v r. 2007 tak aj v r. 2008 je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
45. Záznamy o prevádzke vozidla sú nesprávne, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, *preukázateľne*, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Obdobným spôsobom sú vedené aj záznamy o prevádzke vozidiel v r. 2008.
46. Na zázname vyúčtovanie PHM za mesiac november je uvedený počiatočný stav km na konci mesiaca 54 113 km, pričom na výkaze jžd je posledný zápis 30. 11. v kolónke stav tachometra po ceste. 54 111 km a na výkaze jžd z 3. 12. je počiatočný stav 54 114 km. Takto vedené záznamy sú nesprávne, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť

účetníctvo správne, úplne, <i>preukázateľne</i> , zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	
47. 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 popísané nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou.	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb - Nádej , Dolný Lieskov č. 197, 018 21 Dolný Lieskov
Štatutár:	Ing. František Martaus, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	24/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi , Zahradnícka 19, 971 80 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľudmila Húsková, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	25/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, Múdry Šebík
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola , Farská 7, 957 20 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Jozef Oriška, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	26/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, p. Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola M. R. Štefánika , Cesta SNP 244/1, 906 13 Brezová pod Bradlom
Štatutár:	Ing. Ján Jánoška, riaditeľ
Číslo kontrolnej skupiny:	27/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Koranda, p. Mičúňková
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Porušenie § 21 ods. 9, pís. g. zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy – zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku. Porušenie § 23 ods. 2 pís. a) zákona č. 595//2003 Z. z. o dani z príjmu – varný kotol Nagema a robot univerzálny nie sú zaradené medzi odpisovaný DHM

3. Porušenie § 5 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov – amortizačný poplatok nebol doučtovaný. 4. Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – predbežná finančná kontrola nie je zabezpečovaná v priebehu celej prípravy finančnej operácie. 5. Porušenie § 228 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce – k dohodám o brigádnickej práci študenta neboli doložené potvrdenia štatútu študenta	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Pruské 294, 018 52 Pruské
Štatutár:	Ing. Janka Fedorová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	28/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	Ing. Halmo, p. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	od 1. 10. 2009 do 31. 3. 2010
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia eviduje majetok s nulovou nadobúdacou hodnotou, čo nie je v súlade s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia. 2. Organizácia užíva zariadenia vybudované vlastnou činnosťou z nakúpeného materiálu, ktoré neboli zaradené do evidencie majetku prostredníctvom aktivácie materiálu, čím bol porušený § 26 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. 8. 2007, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, pretože dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ľarchu účtovej skupiny 04 a v prospech účtov 623 alebo 624. 3. Pri kontrole realizovaných pohybov majetku v organizácii bolo zistené, že sa nepostupuje podľa internej smernice „Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku“, pretože táto neobsahuje presný postup pri premiestnení majetku medzi strediskami a zamestnancami organizácie. 4. Nezabezpečením evidencie realizovaných pohybov majetku v organizácii nebol dodržaný § 2 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku.	
Názov a adresa:	Domov sociálnych služieb Zemianske Podhradie, Hlavná 4, 913 07 zemianske Podhradie
Štatutár:	Ludmila Václavová, riaditeľka
Číslo kontrolnej skupiny:	29/2010
Vedúci kontrolnej skupiny:	JUDr. Meravý, Bieliková
Kontrolované obdobie:	od 1. 10. 2009 do 31. 12. 2009
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení

