

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 poverenia:	1/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.7.2010 - 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia , prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Gymnázium L. Štúra, ul. 1. mája 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinek
Číslo poverenia:	2/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2009 - 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1. Delimitačný protokol netvorí súčasť zriaďovacej listiny 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 okrem iného aj vecné a finančné vymedzenie majetku.</p> <p>2. Prekročením limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu Čl. 2 Internej smernice - vedenie pokladne – denný limit stanovený vo výške 331,94 €.</p> <p>3. Prvotné doklady dodávateľov sú nečitateľné, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 6 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, a ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy</p> <p>4. Organizácia uhradila ročný členský poplatok o čom nepredložila súhlas zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože RO a PO môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku, len so súhlasom zriaďovateľa.</p> <p>5. Vedením zmarenej investície na účte 042 – obstaranie majetku došlo k porušeniu § 15 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 - novela opatrenia MF/24240/2009-31 z 9. decembra 2009, evidovaná hodnota majetku nezodpovedala skutočnosti.</p> <p>6. V podkladoch z VO sa nenachádzal žiaden doklad ako boli uchádzači oslovení, čím došlo k porušeniu Čl. 6. ods. 3 Smernice č. 2/2007</p>

predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie, pretože obstarávateľ je povinný doložiť písomný doklad s časovou a finančnou informáciou.

7. 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 verejnom obstarávaní, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

8. Predbežná FK nie je vykonávaná plne v súlade s § 9 ods. 2) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo nie je doložené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie.

Názov a adresa:	Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne, Námestie SNP 2, 911 02 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Lýdia Brezová
Číslo poverenia:	3/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce – dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

3. Organizácia nevyhotovila inventarizačné zápisy inventarizácie DHM, DNM a zásob, čím nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

4. Pri dokladovej inventarizácii bolo zistené porušenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože nebola doložená preukázateľnosť účtovníctva porovnaním zisteného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom účtovným.

5. Inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom čím bol porušený § 30 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

6. Organizácia inventarizáciu peňažných prostriedkov v roku 2008 vykonala trikrát a v roku 2009 len jedenkrát, čím porušila § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventarizáciu peňažných prostriedkov je nutné vykonať štyrikrát v roku.

7. Organizácia, ako správca, nemá zavedené v účtovníctve a v súvahe na účte 031 - pozemky vykazuje nulový stav, čím porušila § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve - predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku.

8. Neocenením pozemkov došlo k porušeniu § 2 ods. 4 písm. a) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve - majetkom sú tie aktíva účtovnej

jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28.

9. Neocenením pozemkov a ich nazaúčtovaním organizácia **porušila § 7 ods. 1 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve** - 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.

10. Organizácia nemá zaúčtované umelecké diela na účte 032, čím došlo **k porušeniu § 28 ods. 6 - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007, č. MF/24342/2007-74**, o umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov sa účtuje na účte 032, bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny, a to v prípade možnosti ich ocenenia a ak nie sú súčasťou stavebných objektov.

11. Organizácia ako správca, nemá zavedené v účtovníctve pozemky a nemá zaúčtované umelecké diela, čím **porušila § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov** - vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

12. K smernici o VO nie je vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné dokladovať prieskum trhu, čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

13. Predložená dokumentácia k VO neobsahuje komunikáciu s uchádzačmi, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov uvedených v ponuke.

14. Nepreukázaním oslovenia uchádzačov organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo oznámenie, odovzdávanie podkladov a dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom a uchádzačom alebo záujemcom možno uskutočňovať písomne prostredníctvom pošty, faxom, elektronicky alebo telefonicky alebo ich kombináciou..

15. Nepreukázateľnou evidenciou k VO došlo **k porušeniu Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene) alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi (záznam z rokovania) alebo iným spôsobom (doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná).

16. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ nezaslal uchádzačom, ktorí predložili ponuku, informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk, čím **došlo k porušeniu § 44 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** - verejný obstarávateľ a obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk.

17. 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 verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

18. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly je formálne, lebo predbežnou finančnou kontrolou neboli zistené a následne odstránené

nedostatky uvedené v správe, čo je porušením ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.	
Názov a adresa:	Jazyková škola Trenčín, ul. 1. mája 2, 911 35 Trenčín
Štatutár:	PhDr. Zuzana Trnková
Číslo poverenia:	4/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Organizácia nedodržala kritérium, aby menej ako 50 % výrobných nákladov bolo krytých tržbami, čím bol porušený § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože príspevková organizácia je právnická osoba vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom.</p> <p>3. Prvotné pokladničné doklady dodávateľov sú nečitateľné, 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.</p> <p>4. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.</p>	
Názov a adresa:	CSS – DEMY, Biskupická 46, 911 04 Trenčín
Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda
Číslo poverenia:	5/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>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, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Pokladničné doklady za dodávky potravín sú účtované priamo na účet 112 – materiál na sklade, čo nie je v súlade s § 36 ods. 6 písm. a) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre</p>	

rozpočtové organizácie, lebo v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu.

3. Prijaté faktúry za dodávky potravín sú účtované priamo na účet 112 – materiál na sklade, čo **nie je v súlade s § 36 ods. 6 písm. a) Opatrenia ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie**, lebo v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu.

4. Dokumentácia VO neobsahuje obaly, v ktorých boli CP doručené, ani evidenčnú pečiatku organizácie, kedy boli osobne doručené, čím bol organizáciou **porušený § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.

5. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov komisie, čím došlo **k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

6. V uzatvorenej ZoD nie je uvedený dátum začatia a skončenia prác, pričom v čl. VIII, bod 15. je uvedené, že zhotoviteľ je povinný na stavbe viesť stavebný denník ..., ktorý organizácia nepredložila, čím došlo k nedodržaniu hore uvedeného bodu zmluvy o dielo a organizácia **porušila § 46d ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon**, podľa ktorého sa do stavebného denníka zapisujú všetky dôležité údaje o stavebných prácach.

7. Finančná kontrola nie je vykonávaná **v súlade s § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože táto nie je doložená v priebehu celej finančnej operácie.

Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, J. Braneckého 4, 911 67 Trenčín
Štatutár:	RNDr. Jana Gugová
Číslo poverenia:	6/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, T. Vansovej 1054/45, 020 32 Púchov
Štatutár:	Ing. Miroslav Hamšík
Číslo poverenia:	7/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
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**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Pokladničné doklady na obstaranie pohonných hmôt sú účtované priamo na účet 112 – materiál na sklade, čo **nie je v súlade s § 36 ods. 6 písm. a) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie**, pretože v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu.
3. Prvotný doklad - cestovný lístok k VPD, jazdy autobusom, bol nečitateľný, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 o účtovníctve** - účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
4. Pri vyúčtovaní cestovných náhrad bolo preplatené cestovné mimo určený začiatok a cieľ cesty na cestovnom príkaze v celkovej hodnote 12,00 Sk, čím **neboli dodržané ustanovenia § 3 a § 4 zákona č. 283/2003 Z. z. o cestovných náhradách**.
5. Pri faktúrach nebolo preukázané vecné prevzatie tovaru a služieb, čím organizácia **nekonala v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
6. Nepotvrdením vecného prevzatia tovaru a služieb došlo k **nedodržaniu § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný prípad musí byť doložený podpisovým záznamom osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisovým záznamom osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Farská 7, 957 20 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Jozef Oriška
Číslo poverenia:	8/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Smernica na vykonávanie finančnej kontroly **nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo nevytvára podmienky na jeho uplatnenie pri všetkých účtovných operáciách s dodržaním príslušných zákonných noriem a neuvádza všetkých zamestnancov vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu.
3. Zamestnanec vykonal zúčtovanie cestovného príkazu pri použití iného spôsobu dopravy ako bolo určené zamestnávateľom, čím došlo **k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu

písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

4. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo súpisy neobsahovali deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko 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.

5. U súpisov majetku bolo zistené, že inventúra bola konaná v rôznych časových termínoch, ale **nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože nebol preukázaný 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.

6. Z podkladov o vyradení majetku bolo zistené, že organizácia **nezabezpečila predpísané podklady v zmysle Čl. 9 ods. 7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, pretože k strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné doložiť odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

7. Organizácia nemá preukázateľne dokumentované podklady z vykonaných verejných obstarávaní – 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.

8. Pri kontrole boli predložené podklady, kde boli uvedené tovary, pri ktorých obstarávateľ nebude dokladovať vykonanie prieskumu trhu, ale finančné plnenie v bežnom roku bolo určené nad limit stanovený Smernicou predsedu, čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice predsedu TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie**, lebo nebolo zdôvodnené, že by vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky neboli primerané jeho kvalite a cene.

9. Organizácia nepredložila podklady o výške skutočného nákupu jednotlivých vybraných druhov tovarov, pri ktorých nebude písomne dokladovať vykonanie prieskumu trhu, čím porušila **Čl. 7 ods. 6 bod k) Smernice predsedu TSK na verejné obstarávanie**, organizácia nezabezpečila sledovanie a kontrolu plnenia limitov schválených Smernicou.

10. Organizácia nemá evidenciu podkladov z vykonaných verejných obstarávaní, čím došlo k **nedodržaniu § 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.

11. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo nákupy bez doloženia prieskumu trhu je potrebné presne evidovať pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.

12. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nie je pri všetkých účtovných dokladoch vykonávaná v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, resp. nie je doložené 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:	Krajské centrum voľného času, Pod Sokolicami 14, 911 01 Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Daniel Beníček
Číslo poverenia:	9/2011

Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Pri nákupe nie je doložený dátum a podpis odberateľa, organizácia neúčtuje o skladoch, 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.</p> <p>3. Na dodávateľských faktúrach chýba rozpis prác, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, tým že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná dôsledne.</p> <p>4. Organizácia pri nákupe tovarov, prác a služieb neurčila druhy, pri ktorých nebude písomne preukazovať vykonanie prieskumu trhu, čím nepostupovala v súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK o verejnom obstarávaní - obstarávateľ zo svojich skúseností, z potreby obstarávania za uplynulé roky a z potreby obstarávania na nové obdobie si stanoví jednotlivito také zákazky, kde nebude robiť prieskum trhu - dokladovať a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Predmetné podklady budú k dispozícii orgánom kontroly.</p> <p>5. Organizácia vyplácala účelovo určené zálohy zamestnancom bez zdôvodnenia potreby a taktiež vrátená záloha do pokladne bola bez zdôvodnenia, čím organizácia porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p> <p>6. Z ročnej inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácia nepredložila všetky inventarizačné zápisy, čím nepostupovala v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovné jednotky sú povinné inventarizovať majetok podľa uvedených ustanovení – vypracovať inventarizačné zápisy.</p> <p>7. Organizácia nepredložila inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z vykonanej inventarizácie, čím nedodržala § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.</p> <p>8. Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu všetkých účtov, bol porušený § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.</p> <p>9. Nevykonaním inventarizácie podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve organizácia porušila § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.</p> <p>10. V roku 2008 a 2009 organizácia tvorila povinný prídel do sociálneho fondu a odvádzala finančné prostriedky na osobitný účet len za</p>	

jedenásť mesiacov, čím **konala v rozpore s § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде**, základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

11. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok nebolo vykonané, čím bol **porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде**, lebo zúčtovanie za kalendárny rok má zamestnávateľ vykonať najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

12. Nesprávnou tvorbou prostriedkov do sociálneho fondu a nevykonaním ich ročného zúčtovania bol **porušený § 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.

13. Smernica k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní nemá vypracovaný Zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom kedy nie je potrebné dokladovať prieskum trhu, čo nie je v **súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo obstarávateľ zo svojich skúseností, z potreby obstarávania za uplynulé roky a z potreby obstarávania na nové obdobie si stanoví jednotlivo také zákazky, kde nebude robiť prieskum trhu - dokladovať a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

14. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, 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 , Textilná č. 900, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Jana Varhaníková
Číslo poverenia:	10/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici , Ul. Odborov 224/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Daniela Čižmárová
Číslo poverenia:	11/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb , Škultétyho 653/20, 958 01 Partizánske

Štatutár:	PhDr. Štefan Jambor
Číslo poverenia:	12/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Na faktúrach a dodacích listoch za nákup chýba dátum a podpis odberateľa, „krycí list“ a „platobný poukaz“ nie je vyplnený v súlade s predtlačou, chýbajú dátumy vykonania finančnej kontroly, čím predbežná finančná kontrola nepostihuje celú fázu prípravy a realizácie finančnej operácie, čo nie je plne v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.</p> <p>3. Organizácia vykonala verejné obstarávanie bez súhlasu predsedu TSK, čím nepostupovala v súlade s Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie - zákazky s nízkou hodnotou, ak vyhlasuje VO OvZP TSK, požiadala predsedu TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania.</p> <p>4. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, čo nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.</p>	
Názov a adresa:	Centrum sociálnych služieb – AVE, Športovcov 671/23, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Anna Kancírová
Číslo poverenia:	13/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2009 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Ceniny - kolky, ktoré boli zaúčtované na účet 518-1...100, na ktorom sa účtujú služby, pričom kontrolovaný subjekt neúčtoval na finančnom účte 213 – ceniny, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo nevedol účtovníctvo správne podľa uvedeného zákona.</p> <p>3. Účtovaním cenín na účte služieb bol porušený § 39 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie,</p>	

z dôvodu nesprávneho účtovanie nákladov.

4. Účtovaním poplatku z omeškania na účet služby došlo **k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa uvedeného zákona.

5. Nesprávnym účtovaním poplatku z omeškania na účte služby došlo **k porušeniu § 61 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie** – organizácia nepostupovala v zmysle ustanovení zákona a zistený prípad nebol riešený v škodovej komisii.

6. Nesprávnou klasifikáciou na rozpočtovej podpoložke 633.009 Knihy, časopisy, noviny, so správnou klasifikáciou na podpoložke 633.010 Pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky došlo **k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v tom, že nevedol účtovníctvo správne podľa uvedeného zákona.

7. Nesprávnou klasifikáciou účtovných položiek bol **porušený § 61 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** tým, že organizácia neúčtovala v súlade so znením zákona.

8. Dokumentácia k jednotlivým VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

9. Nesprávnym určením normy spotreby pohonných hmôt 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.

10. Z predložených dokladov vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne **nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa vykonáva na „Krycom liste“, ktorý sa vyplňuje až po zaevidovaní FA v systéme ISPIN.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola strojnica, Športovcov 341/2, 017 49 Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová
Číslo poverenia:	14/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1.1.2009 – 31.12.2010
Kontrolovaná problematika:	tematická

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**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. Organizácia voči nájomcovi neuplatnila za neplnenie dohodnutých podmienok úrok z omeškania, čím **nekonala v súlade s článkom V. bod 3. zmluvy č. 78/04/TOÚ**.

3. Neuplatnením zmluvnej pokuty od prenajímateľa došlo k **porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom TSK, čl. 4. bod 2 písm. a)** – TSK a správcovia sú povinní udržiavať, užívať, zveľaďovať, zhodnocovať hnutel'ný a nehnuteľný majetok samosprávneho kraja.
4. Neuplatnením zmluvnej pokuty od prenajímateľa došlo k **porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom TSK, čl. 4. bod 2 písm. c)** – TSK správcovia sú povinní používať všetky právne prostriedky na ochranu hnutel'ného a nehnuteľného majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
5. Neuplatnením včasného vymáhania pohľadávky organizácia **porušila čl. 11. bod 8 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, lebo nezačala do 30 dní od nezaplatenia pohľadávky túto vymáhať.
6. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu zmlúv, čím došlo k **porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
7. Organizácia nepredložila rozhodnutie o prebytočnosti a neupotrebitel'nosti majetku, ktorý majú v správe, čím **porušila čl. 15 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, lebo prenajímať možne len prebytočný a neupotrebitel'ný spravovaný majetok.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Slovenských partizánov 1129/49, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Anna Bartoňová
Číslo poverenia:	15/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
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**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Nákup kolkov bol zaúčtovaný na účet 538-1...100 - Ostatné dane a poplatky, a neúčtoval na finančnom účte č. 213–1 ceniny, čím došlo k **porušeniu § 39 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie**, organizácia účtovala v rozpore so znením zákona.
3. Organizácia nevyúčtovala včas pracovné cesty, čím **porušila § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.
4. Obstaraná projektová dokumentácia nebola a ani nebude použitá, teda sa jedná o zmarenú investíciu, ktorá je stále vedená na účte 042 a tým došlo k **porušeniu opatrenia Ministerstva financií č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC**, lebo účtovný stav nezodpovedá skutočnosti.
5. Dokumentácie k VO v kontrolovaných prípadoch sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo k **porušeniu § 102**

ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

6. Z predložených dokladov vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne **nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa vykonáva na „Krycom liste“, ktorý sa vyplňuje až po zaevidovaní FA v systéme ISPIN.

Názov a adresa:	Archa n. o., Ul. 5. apríla 739/12, 957 01 Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Anna Kutišová
Číslo poverenia:	16/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda,
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Orchidea n. o., Necpalská 32, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PhDr. Ľubica Šorlová
Číslo poverenia:	17/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Lipová 8, 972 510 Handlová
Štatutár:	Mgr. Jozef Barborka
Číslo poverenia:	18/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Obchodná akadémia, F. Madvu 2, 971 29 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Vida

Číslo poverenia:	19/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Nevyužitelná projektová dokumentácia – práce realizované v rámci opráv a údržby bez projektovej dokumentácie – vynaložené finančné prostriedky boli použité v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb.</p> <p>3. Uhradením nepoužitej projektovej dokumentácie došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, pretože porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>4. Obstaraním nepotrebných projektovej dokumentácie došlo k porušeniu § 4 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, pretože cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.</p> <p>5. Pri cestovných príkazoch nebol písomný súhlas zamestnávateľa aby zamestnanec použil AUV a tiež nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, čo je porušením § 7 ods. 1 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ určuje i použitý dopravný prostriedok</p> <p>6. Neúplnosťou cestovných príkazov – neurčením zákonom predpísaných náležitostí, bol porušený § 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.</p> <p>7. Pri realizácii stavebných prác neboli fakturované práce doložené odsúhlasením stavebným dozorom čo je v rozpore s čl. V. Platobné podmienky, bod 5. 3 Zmluvy o dielo – faktúra bude obsahovať o. i. tieto údaje: - podpis stavebného dozoru.</p> <p>8. Neschválením faktúry za stavebné práce stavebným dozorom 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.</p> <p>9. Pri úhrade členského poplatku nie je priložený súhlas zriaďovateľa – predsedu TSK, 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.</p> <p>10. Úhrada faktúry bola vykonaná pred termínom ukončenie stavebných prác, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, lebo neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých</p>	

boli verejné prostriedky poskytnuté.

11. Pri realizovaných opravách a údržbe nebol vedený stavebný denník, ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, čím organizácia **porušila § 46d ods. 1 a 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)**, pretože stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uloženej na stavenisku.

12. Organizácia uzatvorila dohodu o pracovnej činnosti na mimoškolskú činnosť žiakov stredných škôl po vyučovaní medzi zamestnancom a zamestnávateľom, resp. štatutárnym orgánom v jednej a tej istej osobe, čím došlo **k porušeniu § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme** – právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil.

13. Z prostriedkov sociálneho fondu boli zamestnancom poskytnuté prostriedky bez ich zdokladovania a taktiež spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom nebolo dohodnuté s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, resp. upravené vo vnútornom predpise, čím došlo **k porušeniu § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde**, pretože tvorba fondu, výška fondu, použitie fondu zamestnancom a spôsob preukazovania musí byť písomne dohodnutý.

14. 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 verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

15. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola polytechnická, Ul. Falešníka 6, 971 01 Prievidza
Štatutár:	Ing. Jozef Hince
Číslo poverenia:	20/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Jánošíkova 4, 915 01 Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Stanislav Paučin
Číslo poverenia:	21/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č.

- 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Nákup a príjem materiálu organizácia uskutočňovala priamo na účet 112 - Materiál na sklade bez použitia účtu 111 - Obstaranie materiálu s vyhotovením príjmových dokladov, čím **nepostupovala v súlade s § 36 účtovanie zásob Opatrenia MF z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky**, lebo nedodržala ustanovenia zákona.
3. Organizácia prijaté faktúry za dodávky potravín účtovala priamo na účet 112 – materiál na sklade, čo **nie je v súlade s § 36 účtovanie zásob, ods. 6 písm. a) Opatrenia ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie**, nakoľko v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu.
4. Nepotvrdením vecného prevzatia vykonaných prác a služieb a súpisu prác organizácia **porušila § 8 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
5. Organizácia zúčtovala neúplné účtovné doklady, čím **porušila § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
6. Organizácia uskutočňovala nákup materiálu priamo na účet 501 Spotreba materiálu bez použitia účtu 111 - Obstaranie materiálu a účtu 112 - Materiál na sklade, čím **nepostupovala v súlade s § 36 účtovanie zásob Opatrenia MF z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky**, lebo nedodržala ustanovenia zákona.
7. Na cestovných príkazoch a záznamoch o prevádzke sú vykonané opravy zabiľovaním, čím došlo **k porušeniu § 34 ods. 2 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.
8. Cestovné príkazy nie sú vyplňované úplne, čím bol **porušený § 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.
9. Neúplným vyplňovaním cestovných príkazov bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
10. Na cestovných príkazoch nie je vyúčtované a preplatené stravné, čím došlo **k porušeniu 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné.
11. V pracovných náplniach zamestnancov nie je uvedený dátum ich vypracovania, pracovné náplne neobsahovali platné katalógové čísla

a nebola uvedená najnáročnejšia pracovná činnosť, uvedená v ktorejkoľvek časti katalógu za podmienky, že sa zachová určený kvalifikačný predpoklad a náročnosť pracovnej činnosti, čím došlo **k porušeniu nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme**, lebo pracovná náplň neobsahovala zákonom predpísané náležitosti.

12. Neúplným vyplnením pracovných náplní došlo **k porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2002 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zo psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov.

13. Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené bez súhlasu predsedu TSK, čím došlo **k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila organizácia bez predchádzajúceho schválenia predsedom TSK.

14. Plnenie zmluvy o prenájme učební nebol doložené evidenciou využívania prenajatej učebne, čím **došlo k porušeniu § 8 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov.

15. Podklady z verejného obstarávania neobsahujú obaly, v ktorých boli cenové ponuky doručené ani evidenčnú pečiatku organizácie, ak boli osobne doručené, čím **bol porušený § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – ak sa ponuka doručuje osobne, obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.

16. Nečíslovaním záznamov o jazde došlo **k porušeniu článku III. bod 2 vlastnej smernice o Prevádzke motorových vozidiel**, dôsledne vypísať záznam o jazde v zmysle predtlaču.

Názov a adresa:	Správa ciest TSK, Brnianska 3, 911 05 Trenčín
Štatutár:	Ing. Stanislav Lališ
Číslo poverenia:	22/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
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**, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. K realizácii stavieb neboli vydané stavebné povolenia, čím došlo **k porušeniu § 54 zákona č. 50/1976 Zb. stavebného zákona**, pretože stavby, ich zmeny a udržiavacie práce na nich sa môžu uskutočňovať iba podľa stavebného povolenia alebo na základe ohlásenia stavebnému úradu.

3. Nezahrnutím všetkých projektovaných prác do ceny diela pre verejné obstarávanie došlo **k porušeniu § 4 ods. 2) zákona č. 25/2005 Z. z. o**

verejnóm obstarávaní, pretože sa mala použiť metóda podlimitnej zákazky a nie podprahovej, pretože predpokladaná hodnota zákazky bola nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 2 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako podľa písmena b).

4. Vybudovaním areálovej kanalizácie bez spevnených vnútroareálových komunikácií došlo k neúčinnému vynaloženiu finančných prostriedkov, pretože **podľa § 2 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, sa rozumie účinnosťou vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

5. Uhradením fakturovaných prác pred ich realizáciou došlo **k porušeniu § 19 ods. 8 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, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

6. K faktúram nie je doložená prezenčná listina účastníkov rokovania, čas trvania rokovania, čím organizácia **porušila Smernicu o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na reprezentačné účely v Čl. I, bod 1.2.**, lebo výdavky na reprezentačné výdavky môžu byť vynakladané len v najnutnejšej miere, pri zachovaní maximálnej hospodárnosti a vecnej podloženosti.

7. Uhradením faktúr bez predpísaných podkladov z prostriedkov kontrolovaného subjektu došlo **k porušeniu § 31 ods. 1) písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je podľa písm. j) neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

8. Uhradením faktúry bez doloženia preberacím protokolom došlo **k porušeniu § 31 ods. 1) písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je podľa písm. j) neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

9. Tým, že bolo z pokladne vyplatené viac ako malo byť vyplatené podľa prvotných účtovných dokladov, došlo **k porušeniu § 30 ods. 1 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože sa jedná o neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov vo finančnej čiastke 0,50 Sk

10. Vyššou výplatou hotovosti ako bol prvotný doklad 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.

11. Nákup cenín bol účtovaný na účet 518-1...100, na ktorom sa účtujú Ostatné – všeobecné služby - poštovné, miesto na účte č. 213-1 - Ceniny, čím došlo **k porušeniu § 39 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.**

12. Cestovné bol účtované na účte 518-1...100 - Poštovné, pričom kontrolovaný subjekt neúčtoval na účte 512-1...100 Cestovné tuzemské, čím došlo **k porušeniu § 39 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.**

13. Predložené prvotné účtovné neboli čitateľné, čím bolo **porušené ustanovenie § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

14. Prekročením zostatku denného pokladničného limitu došlo **k porušeniu ods. 2 v internom predpise Obeh účtovných dokladov pri hotovostnom platobnom styku.**
15. Úhrada z pokladne za obstaranie náhradných dielov bola vyplatená oneskorene, 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.
16. Pokladničný doklad neobsahuje doklady potvrdzujúce skutočnosť – špecifikáciu vyúčtovania prostriedkov na reprezentačné o ktorej sa účtovalo, čím došlo **k porušeniu § 8 od s. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný doklad nespĺňal podmienku preukázateľnosti.
17. Výdaj na športové hry - Výdavok z pokladne bol účtovaný na účet 518-1... Ostatné služby uhradený ako neoprávnený výdavok, čím došlo **k porušeniu § 30 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože sa jedná o nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov vo finančnej čiastke 6 129,50 Sk.
18. Zúčtovaním výdavkov na reprezentačné bez dokladov potvrdzujúcich skutočnosť bol **porušený Čl. 6, bod 6.2., 6.3. a Čl. 7 internej Smernice o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na reprezentačné účely**, lebo k účtovný doklad neobsahoval predpísaný interný doklad.
19. Nedodržaním postupov účtovania bolo **porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ... ustanovených Ministerstvom financií opatrením.
20. V zápisoch z inventarizácie sa len konštatuje, že neboli zistené nezrovnalosti, ale komisia nevykonala porovnanie a vyčíslenie stavu účtovného a zisteného inventarizáciou, čím došlo **k porušeniu § 30 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
21. K nájomnej zmluve nie je doložené schválenie predmetného nájmu zastupiteľstvom TSK, čím došlo **k porušeniu Čl. 10 bod 5. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja** – lebo nájom nehnuteľného majetku samosprávneho kraja na dobu určitú nad 10 rokov, schvaľuje zastupiteľstvo.
22. K zmluve nie je doložené schválenie predmetného nájmu predsedom TSK, čím došlo **k porušeniu Čl. 10 bod 4. a Čl. 14. písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**, pretože nájom nehnuteľného majetku na dobu určitú do 10 rokov schvaľuje predseda.
23. Zmluva na realizácia rekonštrukcie bola s dodávateľom podpísaná pred začatím rokovacieho konania, čím došlo **k porušeniu § 58 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ je povinný písomne oznámiť úradu začatie rokovacieho konania bez zverejnenia podľa odseku 1) bezodkladne po odoslaní výzvy na rokovanie, ale najneskôr 14 dní pred uzavretím zmluvy.
24. Dokumentácia z verejných obstarávaní je sústredená v jednej zložke bez evidencie, čím došlo **k porušeniu § 21 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, preto že verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

25. Dokumentácia z verejných obstarávaní 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.
26. Záznamy o jazdách motorových vozidiel sú opravované tak, že pôvodné čísla sú prepisované a zabiľované, čím došlo **k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
27. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	HUMANITY– CSP Veľká Lehôtka, ul. Viničná č. 17. 971 01 Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Valovič
Číslo poverenia:	23/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Neboli predložené podklady, kde by boli uvedené tovary, práce a služby, pri ktorých obstarávateľ nebude dokladovať vykonanie prieskumu trhu a taktiež nebola doložená evidencia sledovania dodržania stanovených limitov, čím sa nepostupovalo v súlade s Čl. 6 ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, lebo nebolo zdôvodnené nedoloženie vykonania verejných obstarávaní všetkých tovarov, prác a služieb.</p> <p>3. Nebola predložená evidencia sledovania objemu obstarávaných tovarov, prác a služieb kde nebolo dokladované vykonanie verejného obstarávanie, čím nebol dodržaný postu podľa Čl. 7 ods. 6 bod k) Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie – organizácia nezabezpečila sledovanie a kontrolu plnenia limitov schválených Smernicou.</p> <p>4. Pri vyhodnocovaní spotreby pohonných hmôt organizácia nerozlišuje jazdy v meste a mimo mesta, čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</p>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nábřežie J. Kalinčiaka 1, 971 01 Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Štefan Gaman
Číslo poverenia:	24/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	rok 2010

Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia do dňa kontroly nezaslala návrh na riešenie v prípade nerealizovaných projektov, ktoré vedie v účtovnej evidencii na TSK, preto nepostupovala v zmysle Čl. 9 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – o nakladaní s prebytočným alebo neupotrebitelným hnutelným majetkom samosprávneho kraja nad hodnotu 100 000,- Sk rozhoduje predseda a to v súlade s týmito zásadami na návrh správcu.</p> <p>2. Kontrolou dohôd mimo pracovného pomeru s jednou osobou uzatvorila na rovnakú činnosť dohodu o brigádnickej práci so študentkou ako aj dohodu o pracovnej činnosti, čím bol porušený § 224 odsek 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce, lebo nebola dodržaná povinnosť poskytnúť zamestnancovi za vykonanú prácu dohodnutú odmenu.</p> <p>3. Uzatvorením dvoch súbežných pracovných vzťahov súčasne, bol porušený § 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</p> <p>4. Evidencia jász je vedená opakujúco sa neúplne neúplná a neprehľadne, čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne.</p>	
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	25/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2010 – 31.12.2010
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Úhradou faktúr z kapitálových výdavkov za majetok pod stanovený limit nebol dodržaný § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (odpisovanie hmotného majetku a nehmotného majetku), pretože odpisovaným hmotným majetkom sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.</p> <p>2. Nesprávnym financovaním bežných výdavkov z kapitálových prostriedkov nebolo postupované v súlade s bodom 2. Smernice o vedení účtovníctva č. 3/2008 a jej dodatku č. 2, pretože z kapitálových výdavkov sa financuje hmotný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 996 € a nižšou ako 1 700 € vrátane.</p>	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Športová 675, 916 01 Stará Turá
Štatutár:	Ing. Milan Duroška
Číslo poverenia:	26/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Cibulková, p. Bieliková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009

Kontrolovaná problematika:	komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje. 2. Organizácia projektové dokumentácie, ale následne, pred ukončením investičnej akcie, zaradila do užívania, čím nepostupovala v súlade s § 22 ods. 1) Opatrenie MF SR z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74 - na účte obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním. 3. Použitý dopravný prostriedok na cestovnom príkaze nebol dodržaný, ale zamestnanec použil vlastný automobil bez písomnej dohody so zamestnávateľom a dohody o spôsobe vyúčtovania cestovných náhrad pri použití AUV, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí jej miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, 4. Neuzatvorením písomnej dohody pre použitie AUV došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo, okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, patrí mu náhrada podľa tohto zákona. 5. Vyplatením cestovných náhrad za použitie iného dopravného prostriedku ako bol určený zamestnávateľom bol porušený § 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. Na cestovnom príkaze nie je uvedený začiatok pracovnej cesty - hodina nástupu na pracovnú cestu, čo je porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí jej miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. 7. Oneskoreným vyplatením cestovných náhrad došlo k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - zamestnávateľ je povinný do desiatich dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. 8. Pri zahraničnej pracovnej ceste nie je uvedený jej rozpis po hranice a ani pri ceste späť, čím nebol dodržaný § 13 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom stravné v cudzej mene v závislosti od času trvania mimo územia SR v kalendárnom dni, pričom čas trvania zahraničnej pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma. 9. Zaplatená pokuta 66 € nebola prerokovaná v škodovej komisii s prípadným jej zosobnením, čo je porušením § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. 10. Tým, že organizácia nevyvodila zodpovednosť voči zamestnancovi, ktorý škodu spôsobil, bol porušený § 179 zákona č. 311/2001 Z. z. 	

zákoník práce – zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním..

11. Úhradou faktúry pred termínom jej vystavenia organizácia **porušila § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

12. Zmluva o prenájme nebytových priestorov neobsahuje prenájom užívaného hnutel'ného majetku, čím bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

13. K predloženej faktúre za vykonané práce nie je priložený preberací protokol, dátum a podpis preberajúcej osoby, záručná lehota na zhotovené dielo, čím bol **porušený § 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.

14. Faktúra za vykonané práce neobsahuje rozpis prác - výkaz výmer, čím bol **porušený § 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.

15. Organizácia uhradila preddavok na stavebný materiál, bez písomného uzatvorenia zmluvy s dodávateľom, kde by bol tento preddavok dohodnutý, čím **porušila § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

16. Poskytnutím preddavku bez právneho podkladu organizácia **porušila § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

17. Neoprávneným poskytnutím preddavku organizácia **porušila § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

18. Dokumentácia realizovaných opráv nebola dokladovaná stavebným denníkom, ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, čím bol **porušený § 46d ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku**, stavebný denník sa vedie od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác.

19. Na krycích listoch rozpočtu chýbajú podpisy a dátumy dodávateľa a odberateľa, čo je **porušením § 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.

20. Údaje na dodacom liste nie sú zhodné s množstvami a tovarmi uvedenými vo faktúre, chýba dátum a podpis osoby, ktorá tovar prevzala, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

21. Organizácia vedie v účtovníctve majetok s nulovou nadobúdacou hodnotou, čo je **v rozpore s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky.

22. Organizácia tým, že neoverila, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, nevykonala inventarizáciu podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čím si **nesplnil povinnosť uloženú v § 6 ods. 3 č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve.**
23. V inventarizačnom zápise neboli uvedené výsledky porovnania účtovného a skutočného stavu majetku, chýbali mená a priezviská členov inventarizačnej komisie, čo je **v rozpore s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.
24. Opravy na inventúrnych súpisoch boli vykonávané neprehľadne, bez vyjadrenia členmi inventarizačných komisií, podpisového záznamu a dátumu vykonanej úpravy, čo je **porušením § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
25. Organizácia nepredložila schválenie nájomných zmlúv predsedom TSK, čím **nebol dodržaný článok 15 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom TSK** – štatutárny zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.
26. Nesplnením kvalifikácie, nepredložením udelenej výnimky zo vzdelania, nevypracovaním pracovnej náplne zodpovedajúcej novému zaradeniu došlo k **porušeniu § 5 ods. 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 vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.
27. V dohodách o vykonaní práce nie je dojednaný rozsah práce v hodinách, čím bol **porušený § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce** – dohodu o vykonaní práce môže zamestnávateľ uzatvoriť, ak predpokladaný rozsah práce nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku.
28. Nedohodnutím odmeny v dohode o vykonaní práce bol **porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce**, podľa ktorého v dohode o vykonaní práce musí byť dohodnutá odmena za jej vykonanie.
29. V dohode o pracovnej nie je dohodnutý rozsah pracovného času, čím organizácia **porušila § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce** - 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.
30. Pri tvorbe sociálneho fondu kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде**, keď v mesiaci júl 2008 tvoril a odviedol povinný prídel zálohovo, pričom fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.
31. Zúčtovanie prostriedkov fondu v kontrolovanom období organizácia nevykonala, čím **porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде**, zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
32. Zakúpenie eurobalíčkov a eropeňazieniek nebol dohodnutý v kolektívnej zmluve resp. v smernici pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, čím došlo k **porušeniu § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде** - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom

a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.

33. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

34. K smernici o verejnom obstarávaní nie je vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné dokladovať vykonanie prieskum trhu, čím bol **porušený s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

35. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu neobsahuje komunikáciu s uchádzačmi, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov uvedených v ponuke.

36. Nepreukázaním oslovenia uchádzačov organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo oznámenie, odovzdávanie podkladov a dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom a uchádzačom alebo záujemcom možno uskutočňovať písomne prostredníctvom pošty, faxom, elektronicky alebo telefonicky alebo ich kombináciou..

37. Nepreukázateľnou evidenciou k verejnému obstarávaniu došlo **k porušeniu Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene) alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi (záznam z rokovania) alebo iným spôsobom (doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná).

38. Obstarávateľ nezaslal uchádzačom – nedoložil doklad o informovaní záujemcov o výsledku vyhodnotenia ponúk, čím došlo **k porušeniu § 44 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** - verejný obstarávateľ a obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk.

39. V podmienkach organizácie nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, 017 26 Považská Bystrica
Štatutár:	Ing. Peter Rendek
Číslo poverenia:	27/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2010 – 31.3.2011
Kontrolovaná problematika:	tematická
Kontrolné nálezy:	
1. Zmluvný stav s dodávateľom programového vybavenia je neprehľadný a jednoznačne definovaný, chýbajú a sú nepodpísané dodatky, nové	

zmluvy uzatvárané bez zrušenia pôvodných, čím nemohla byť uplatnená možnosť uplatnenia si nárokov na plnenie povinností dodávateľa a tomu nadväzujúcu výšku úhrad – zľavu za poskytnuté služby, čím je trvale **porušovaný § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

2. Dodatkom k pôvodnej zmluve bol rozšírený rozsah práv pre využívanie počítačového programu za vyššiu cenu oproti pôvodnej, ktorá vychádzala z výsledku verejného obstarávania, čím organizácia **porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, lebo nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynaložila verejné prostriedky.

3. Po ukončení zmluvného vzťahu nevykonala organizácia výberové konanie na servisné služby poskytované služby cenovo vzrástli trojnásobne, čím bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

4. Úhradou faktúr vystavených na základe objednávok vystavených po ukončení prác v organizácia absentuje vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k **porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

5. Zmluva na zabezpečenie zdravotnej dopravy bola uzatvorená bez vykonania verejného obstarávania, čím kontrolovaná organizácia **porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

6. Podpísaním zmluvy bez súhlasu predsedu TSK bol **porušený Čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo ak vyhlasuje verejné obstarávanie OvZP TSK, požiada predsedu TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania.

7. Úhradou výdavkov za použitie vlastného automobilu zamestnanca v termíne, keď bolo k dispozícii služobný automobil, došlo k **porušeniu čl. IV písm. b) Internej smernice č. 17 Poskytovanie cestovných náhrad**, lebo pre zabezpečenie technicko – hospodárskej činnosti alebo v mimoriadnych prípadoch, ak nie je k dispozícii referenčné vozidlo NsP povoľuje, aby zamestnanec pri pracovnej ceste použil vlastné motorové vozidlo.

8. Používaním vlastných motorových vozidiel zamestnancov miesto využívania služobného automobilu organizácia **porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, lebo nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynaložila verejné prostriedky.

9. Služobné cesty riaditeľa boli schvaľované zástupcom riaditeľa NsP, čím došlo k **porušeniu čl. 3 Smernice TSK o cestovných náhradách č. 3/2006**, lebo tuzemské pracovné cesty schvaľuje vedúci príslušného odboru (riaditeľom v ZP TSK).

Názov a adresa:	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, 017 01 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Viera Praženicová

Číslo poverenia:	28/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
<hr/>	
Názov a adresa:	CSS Jesienka, Staromyjavská 77, 907 01 Myjava
Štatutár:	Ing. Alžbeta Smetanová
Číslo poverenia:	29/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2007 – 31.5.2011
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
<hr/>	
Názov a adresa:	CSS Lipovec, Školská 806, 914 42 Horné Srnie
Štatutár:	Ing. Jolana Hiklová
Číslo poverenia:	30/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2007 – 31. 5.2011
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
<hr/>	
Názov a adresa:	CSS Lednické Rovne, Medňanská 807, 020 61 Lednické Rovne
Štatutár:	Ing. Adela Kostková
Číslo poverenia:	31/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Majtán, p. Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.5.2011
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
<hr/>	
Názov a adresa:	Hvezdáreň v Partizánskom, Malé Bielice 177, 958 04 Partizánske
Štatutár:	Vladimír Mešter

Číslo poverenia:	32/2011
Kontrolná skupina:	Ing. Halmo, Ing. Koranda
Kontrolované obdobie:	1.1.2008 – 31.12.2009
Kontrolovaná problematika:	komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina RO alebo PO obsahuje aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Hospodárenie organizácie za rozpočtové roky 2008 a 2009 skončilo stratou, čím došlo k porušeniu § 24 ods. 11 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, lebo strata nebola uhradená z rezervného fondu, zo zisku z podnikateľskej činnosti a ani z kladného výsledku hospodárenie v nasledujúcich dvoch rokoch.</p> <p>3. Neuhradením straty z rokov 2008 a 2009, bol porušený § 24 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože ak nie je strata príspevkovej organizácie uhradená ani podľa odseku 11 písm. c), zruší zriaďovateľ príspevkovú organizáciu do konca roka nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia mala byť strata uhradená.</p> <p>4. Zaučtovaním finančných čiastok za vstupné bez vecného doloženia tržby (len príjmový pokladničný doklad s prijatou čiastkou) 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.</p> <p>5. Predložené podklady z vykonaného verejného obstarávania nie sú evidované, sú založené vo viacerých zložkách, čím organizácia nepostupovala v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov.</p> <p>6. Z predloženej dokumentácie z verejného obstarávania nie je preukazné, ako boli uchádzači oslovení, čím organizácia nedodržala Článok 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, lebo výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom (doporučene).</p> <p>7. V podkladoch z vykonaných verejných obstarávaní neboli súhlasy na začatie verejného obstarávania, resp. boli udelené po uskutočnení verejného obstarávania, čím organizácia porušila Článok 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie, pretože OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na začatie verejného obstarávania na všetky akcie investičného charakteru.</p> <p>8. Dokumentácia z verejného obstarávania stavebných prác neobsahuje zmluvu na vyššie uvedené, čím organizácia porušila Čl. 7 ods. 1 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO – pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.</p> <p>9. Termíny predloženia podkladov nie sú stanovené jednoznačne (termín: „čo najskôr /do 30 dní/ po obdržaní našej výzvy“), nie sú dokladované termíny prevzatia súťažných podkladov záujemcami a termíny predloženia ponúk, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, lebo pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.</p>	

10. Neboli predložené podklady, ktoré by preukazovali postup podľa Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie - zoznam realizovaných nákupov vykonaných bez dokladovania prieskumu trhu **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.
11. Nepredložením predpísaných príloh zo smernice TSK **nepostupovala organizácia v súlade s Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože zápisy zákaziek podľa prílohy A – C budú k dispozícii orgánom kontroly.
12. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, nie je zabezpečená evidencia realizovaných nákupov.
13. Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite neobsahuje postup vykonania predbežnej finančnej kontroly pri všetkých druhoch finančných operácií a nie je konkretizovaná zodpovednosť jednotlivých zamestnancov za samostatné oblasti vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím smernica **nezodpovedá ustanoveniam § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Názov a adresa:	Obchodná akadémia , Hviezdoslavova 330/17, 019 01 Ilava
Štatutár:	Mgr. Daniela Škultétyová
Číslo poverenia:	33/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	
1. K faktúram nie je dokladané prevzatie prác, súpis prác – čo je porušenie § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.	
2. Zmluvy o nájme organizácia uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia zmluvy predsedom TSK - porušeníu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK , nakoľko zmluvu sa uzatvára na základe súhlasu s návrhom zmluvy predsedom TSK.	
3. Predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná v priebehu celej finančnej operácie, čím subjekt porušil § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite .	
Názov a adresa:	Gymnázium , Školská 2, 018 41 Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Adriana Vančová
Číslo poverenia:	34/2011
Kontrolná skupina:	JUDr. Meravý
Kontrolované obdobie:	rok 2010
Kontrolovaná problematika:	kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení

