

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Stredná odborná škola</b><br>Rastislavova 332, 972 71 Nováky |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Mgr. Katarína Piačková<br>riaditeľka                            |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>30/2010</b>                                                  |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ing. Halmo, Ing. Koranda, p. Mičúnková                          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                   |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 6. 7. 2010 – 17. 8. 2010                                        |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | komplexná                                                       |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k <b>porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br>2. Interná smernica o prevádzke služobných automobilov a vedení príslušnej dokumentácie obsahuje nesprávne stanovené spotreby pohonných hmôt prevádzkovaných motorových vozidiel, čím <b>nebol dodržaný § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 o dani z príjmov</b> , pretože výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť podľa platných cien v čase ich nákupu prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.<br>3. Organizácia zaradila do investičného majetku autorádio a disky zakúpené z bežných prostriedkov, čím nebol organizáciou <b>dodržaný § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> , pretože porušila finančnú disciplínu tým, že nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými financiami.<br>4. Nesprávnym účtovaním a zaradením majetku do používania bol organizáciou ovplyvnený výsledok hospodárenia v jednotlivých účtovných obdobiach, čím bol <b>porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , 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.<br>5. Nejednotným postupom pri obstaraní a zaradení majetku do užívania nebol dodržaný <b>§ 22 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov</b> , pretože hmotným majetkom odpisovaným pre účely tohto zákona sú stavby a samostatné hnutelné veci, súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 30 000,- Sk a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.<br>6. Nesprávnym financovaním nákupu majetku nebol dodržaný <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, preukázateľne, úplne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>7. Doklady za drobný nákup boli nečitateľné (pokladničný doklad z pokladne dodávateľa), čím došlo k <b>porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom |                                                                 |

zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**8.** Nesprávnym vyúčtovaním a vyplatením stravného došlo k porušeniu **§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni.

**9.** Organizácia realizovala nákupy bez uplatnenia verejného obstarávania, čím došlo k porušeniu **§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri obstarávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

**10.** Organizácia vykonala nákup bez súhlasu TSK, čím došlo **k porušeniu Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO**, lebo 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.

**11.** Organizácia pri obstarávaní použila nesprávne stanovené kritériá, čím **porušila Čl. 6 bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO** – výber dodávateľa sa uskutoční na základe prieskumu trhu ... základným kritériom vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou musí byť cena ... zákazku s predpokladanou hodnotou nad 20 000 Sk bude verejný obstarávateľ posudzovať najmenej trojčlennou komisiou.

**12.** Bolo zistené, že v roku 2009 bolo 22 DVP uzatvorených v rozpore s **§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože dohody boli uzatvorené v deň nástupu na výkon práce, pričom písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

**13.** Organizácia neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, resp. predložené podklady o inventarizácii nepreukazujú vykonanie inventúry u všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím **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.

**14.** Kontrolou inventarizácie účtov zistené, že podkladmi, ktoré by mali preukázať vykonanie inventarizácie – inventúrne súpisy, boli len odpisy zostatkov jednotlivých účtov, resp. stavy účtov bez ich overenia inventarizačnou komisiou, nepreukázanie porovnania skutočne zisteného stavu so stavom účtovným, na základe čoho došlo k porušeniu **§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

**15.** Nie všetky zmluvy o nájme nebytových priestorov boli schválené predsedom TSK, čím organizácia **nekonala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja čl. 15 písm. a).**

**16.** Predložené podklady – zmluva a jej dodatky k rekonštrukcii sociálnych zariadení boli spracované neprehľadne, keď nie je z dokumentácie preukázané, či zmeny oproti pôvodnej požiadavke obsahujú vylúčenie všetkých pôvodne v zmluve obsiahnuté dodávky tovarov, prác a služieb, čím organizácia **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.

**17.** Organizácia pri kontrole 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.

**18.** Organizácia neevidovala obstarávanie na predpísaných vzoroch tlačív – **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.

19. 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.**

20. Pri kontrole bolo zistené, že v zázname o prevádzke vozidla sú vedené neúplne čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľné, zrozumiteľné a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

21. Norma spotreby pohonných hmôt 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.

22. Mesačné vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt je vedené prehľadne, ale len v hmotných jednotkách (litroch), čím organizácia **porušila § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný doklad musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

23. Predbežná finančná kontrola nie je pri všetkých účtovných dokladoch vykonávaná v súlade so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa príslušnej finančnej operácie týkajú, na základe čoho **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

|                             |                                                      |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Domov sociálnych služieb<br>Nosice 57, 02 001 Púchov |
| Štatutár:                   | Irena Suranová<br>riaditeľka                         |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 31/2010                                              |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                        |
| Kontrolované obdobie:       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                        |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 6. 7. 2010 – 2. 8. 2010                              |
| Kontrolovaná problematika:  | komplexná                                            |

**Zistené nedostatky:**

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

2. Organizácia účtuje projektovú dokumentáciu na účte 012 - Aktivované náklady na vývoj, čím **nekonala v súlade s § 28 ods.1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie, nakoľko náklady súvisiace s obstarávaním DHM sa účtujú na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

3. Organizácia projektovú dokumentáciu **nezaúčtovala v súlade s § 32 ods. 9 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie, nakoľko dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02.

4. Organizácia pri účtovaní projektovej dokumentácie **nepostupovala v súlade s § 30 ods. 1**, pretože dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom odpisov.
5. Vykonávaná predbežná finančná kontrola bola vo väčšine prípadov realizovaná až po uskutočnení finančnej operácie, čo **je porušením ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
6. Faktúry za dodávky potravín boli účtované prostredníctvom účtu 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.
7. Vyplatené odmeny zamestnancom neboli navrhnuté a odôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom, ale len schválené riaditeľkou, čím bol **porušený § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní ...**, návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.
8. Nie všetky inventarizačné súpisy obsahovali deň začatia, deň skončenia a dátum, ku ktorému bola inventúra vykonaná, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko inventúrny súpis má obsahovať deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry.
9. K inventarizácii neboli priložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy u všetkého inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedeného v účtovníctve, nebola preukázaná inventarizácia účtu nákladov budúcich období, čím 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 zákona o účtovníctve.
10. Nevykonaním inventarizácie v zmysle príslušných ustanovení zákona **bol porušený § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účt. záznamy sú preukázateľné a účtov. jednotka vykonala inventarizáciu, odsek. citovaného zákona.

|                             |                                                                  |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Centrum sociálnych služieb<br>Liptovská 10, 911 01 Trenčín - Juh |
| Štatutár:                   | Ing. Igor Šumaj<br>riaditeľ                                      |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 32/2010                                                          |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | JUDr. Majtán, p. Mičúňková                                       |
| Kontrolované obdobie:       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                    |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 2. 7. 2010 – 28. 7. 2010                                         |
| Kontrolovaná problematika:  | komplexná                                                        |

**Zistené nedostatky:**

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 došlej faktúre nie je doložený žiadny zoznam účastníkov, 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.
3. K došlej faktúre nie je doložený výkaz výmer prác, cenník a ani zmluva, 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.
4. Pokladničné doklady z registračnej pokladne sú 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, a účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.
5. Vyplatenie výdavkov bolo zúčtované oneskorene, pretože účtovné doklady z registračnej pokladnice boli vystavené v priebehu celého mesiaca, 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, ktoré sa ním preukazujú.
6. 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.
7. Predbežná finančná kontrola je vykonaná nesprávne a formálne a organizácia tak nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.

|                             |                                                                                        |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne<br>K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín |
| Štatutár:                   | Mgr. Vladimír Zvalený<br>riaditeľ                                                      |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 33/2010                                                                                |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | Ing. Cibulková, Bieliková                                                              |
| Kontrolované obdobie:       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                                          |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 2. 7. 2010 – 6. 8. 2010                                                                |
| Kontrolovaná problematika:  | komplexná                                                                              |
| Zistené nedostatky:         |                                                                                        |

1. Zriaďovacia listina organizácie neobsahuje 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 rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Fakturovaná a následne organizáciou uhradená suma za dopravu autobusom bola vyššia oproti dohodnutej cene, 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. Organizácia uhradením vyššej sumy ako bolo dohodnuté na objednávke porušila **§ 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 (objednávkami) uzatvorenými orgánom verejnej správy.
4. Organizácia vyplatila cestovné náhrady zamestnancovi, vykonávajúcemu činnosť na základe uzatvorenej DoVP (úhrada cestovného nedohodnutá), čím **porušila § 1 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - tento zákon upravuje poskytovanie cestovných náhrad, náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak je to dohodnuté.
5. Vyplatením cestovných náhrad, ktoré DoVP neobsahovala, je **porušením ustanovenia § 9 a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
6. DoVP boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čím došlo k **porušeniu § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** – dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
7. Bolo zistené uzatváranie dohôd o vykonaní práce bez uvedenia začiatku výkonu práce, ...  
čo je **porušením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 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. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
8. Organizácia uzatvorila Zmluvu o zapožičaní majetku o výpožičke bezodplatne na dobu neurčitú, čím **nepostupovala v súlade s Čl. 9 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – úplné znenie rok 2005** – organizácia majetok cudzím organizáciám zapožičiava za odplatu.
9. Bezodplatným zapožičaním majetku TSK organizácia **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC** – správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať, udržiavať a užívať.
10. Vo výzve (podľa organizácie Žiadosti) na predloženie cenových ponúk v rámci verejného obstarávania chýba lehota na predkladanie ponúk a nie sú stanovené kritériá na vyhodnotenie cenových ponúk, čím **organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 6 bod 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO zo dňa 23. 2. 2007** – v závislosti od predpokladanej ceny verejný obstarávateľ požaduje od uchádzača konkrétne doklady, okrem iného termín dodania, záruky, požiadavku na kvalitu.
11. Základným kritériom vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou nebola cena, čím došlo k **porušeniu § 35 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov** – obstarávateľ vyhodnocuje ponuky na základe kritérií stanovených na

vyhodnocovanie ponúk.

12. Organizácia nestanovila lehotu na predkladanie ponúk, čím **porušila § 39 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov** – ponuka sa doručí v lehote na predkladanie ponúk.

13. Riaditeľ organizácie nevymenoval komisiu na vyhodnotenie VO, čím **bol porušený Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – zákazku s predpokladanou hodnotou nad 20 000,- Sk bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou (menovanou štatutárom).

14. Zo zápisu s otvárania obálok VO nevyplýva stav obálok, čím organizácia nepostupovala v súlade s **§ 41 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov** – komisia otvára ponuky na mieste a v čase uvedenom v oznámení o vyhlásení VO. Pred otvorením sa overí neporušenosť ponúk.

15. Organizácia písomne oznámila výsledok vyhodnotenia ponúk v rámci VO len úspešnému uchádzačovi, čím nepostupovala v súlade s **§ 44 ods. 1 zákona 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších platných predpisov** – verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk.

16. Organizácia vo výzve na predloženie cenových ponúk, ktorú si uchádzači prevzali osobne, neuvádza dátum a miesto, prípadne kontaktnú osobu, do kedy treba cenovú ponuku zaslať, nie sú stanovené kritériá na vyhodnotenie cenových ponúk, čím **organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 6 bod 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – v závislosti od predpokladanej ceny verejný obstarávateľ požaduje od uchádzača konkrétne doklady, okrem iného termín dodania, záruky, požiadavku na kvalitu.

17. Organizácia nestanovila kritéria na vyhodnotenie ponúk, čím **nepostupovala v súlade s § 35 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov** – obstarávateľ vyhodnocuje ponuky na základe kritérií na vyhodnocovanie ponúk.

18. List pre víťaza verejnej súťaže bol s dátumom 25. 5. 2009 bol prebratý dňa 22. 5. 2009, čím 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.

19. Uzatvorením kúpnej zmluvy s úspešným uchádzačom v deň vyhodnotenia VO 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 štrnásť deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky boli vyhodnocované.

20. Cenová ponuka od uchádzača bola doručená po lehote na podávanie cenových ponúk, ale komisia ju nevyhlúčila, čím **porušila § 39 ods. 4 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – ponuka predložená po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk sa vráti uchádzačovi neotvorená, ak je doručená v listovej podobe.

21. 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.

22. 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:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja<br>K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | MUDr. Pavol Sedláček, MPH<br>predseda TSK                                           |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 34/2010                                                                             |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                                          |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | od 1. 1. 2010 do 30. 06. 2010                                                       |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 12. 7. 2010 – 14. 7. 2010                                                           |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | sťažnosti a petície – plnenie prijatých opatrení                                    |
| Kontrolné nálezy:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Bez kontrolných zistení                                                             |
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Škola v prírode Patrovec<br>Trenčianske Jastrabie 249, 913 22 Trenčianske Jastrabie |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ing. Anna Chalupková<br>riaditeľka                                                  |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 35/2010                                                                             |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                                          |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                                       |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3. 8. 2010 – 2. 9. 2010                                                             |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | komplexná                                                                           |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br><b>1.</b> Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br><b>2.</b> Stavebný denník <b>nezodpovedá ustanoveniu § 46d ods. (1) zákona č. 50/1976 Z. z. stavebný zákon</b> , pretože stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uloženej na stavenisku.<br><b>3.</b> Nákup plynovej stoličky bol hrađený z kapitálových výdavkov, pričom nesplňal podmienky stanovené <b>§ 21 ods. 3) písmeno B) Opatrenia 37 MF SR č. MF/16786/2007-23.</b><br><b>4.</b> Bežné výdavky organizácia hradila z kapitálových prostriedkov, čím <b>došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písmeno n) zákona č. 523/2004 Z. z.</b> |                                                                                     |

- o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
5. Pohľadávka voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia v sume mala byť účtovaná na strane záväzkov, pretože sa jednalo o odvody za december 2009, čím **došlo k porušeniu § 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.
6. Uhradením zálohovej faktúry **došlo k porušeniu § 19 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.
7. Poskytnutím preddavku bez zmluvného zabezpečenia organizácia porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
8. Úhradou bežného nákupu z kapitálových výdavkov **došlo k porušeniu § 22 ods. 2) písmeno a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení**, pretože hmotným majetkom odpisovaným pre účely tohto zákona sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 30 000 Sk a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.
9. Financovaním bežných výdavkov z kapitálových zdrojov **došlo k porušeniu § 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.
10. Úhradou bežných výdavkov z kapitálových zdrojov **došlo k porušeniu § 28 ods. 2) písmeno g) Opatrenia 37 MF SR č. MF/16786/2007-23**, pretože náklady na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzky schopného stavu sa neúčtujú na účte 042.
11. Uhradením faktúry pred odovzdaním diela **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.
12. Organizácia na dodávku služieb nevykonala verejné obstarávanie, 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.
13. Nevykonaním verejného obstarávania 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.
14. K faktúre na dodávku prác nie je doložený súpis, ani 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.

15. K faktúram na prepravu nie je doložený záznam o výkone vozidla, prepraveného tovaru, 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. Organizácia neúčtuje o príjme do pokladne do poskytnutých služieb, ale prijaté finančné prostriedky použije na úhradu vystavenej faktúry, 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. Organizácia uhradila viac ako bol predpis, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože sa jedná o nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume 2,- Sk.

18. Odberateľské faktúry sú hradené priloženými PPD bez čísla z pokladničného denníka, ďalej je doložená potvrdenka banky, ktorou bol vykonaný vklad v hotovosti a teda peňažné prostriedky neboli vzaté do príjmu cez pokladňu, 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. K dokladu z registračnej pokladne nie je doložený príjem, výdaj a účel použitia nákupu materiálu, 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. K faktúre z vykonanej revízie elektrických zariadení nie je doložený zoznam zariadení a spotrebičov, jednotková cena a 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.

21. K faktúre za opravu auta nie je doložený súpis prác ani počet normohodín, 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. Kontrolou bolo zistené, že denný limit pokladničnej hotovosti v roku 2008 bol prekročený v štyroch prípadoch a v roku 2009 päťkrát, čím **došlo k porušeniu Smernice na vedenie účtovníctva**, kde je dňom 1. 4. 2007 stanovený denný pokladničný limit vo výške 30 000 Sk a dňom 1. 1. 2009 na 995,81 €.

23. Kontrolou bolo zistené, že príjem za stravné od stravníkov bol do pokladne prijatý už dňa 3. 12. 2007 a zúčtovaný až 2. 1. 2008, 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. Obdobný nedostatok bol zistený aj vo viacerých prípadoch v roku 2009.

24. Na PPD i na FA nebola uvedená jednotková cena za podanú stravu. Tým že FA neobsahuje doklady potvrdzujúce skutočnosť, o ktorej sa účtovalo **došlo k porušeniu § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný doklad nesplňal podmienku preukázateľnosti.

25. Opravu auta, ktorá bola zaúčtovaná na účet 501-1...500..46, na ktorom sa účtujú nákupy PHM, olejov a kvapalín, a preto nesprávnym účtovaním došlo **k porušeniu § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
26. Poštovné bolo viackrát zaúčtované za účte 501-1...300...46, na ktorom sa účtujú knihy, časopisy, tlač, učebné pomôcky, a preto nesprávnym účtovaním došlo **k porušeniu § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
27. Viacnásobné zakúpenie: stierače a nemrznúca zmes do auta bolo zaúčtované na účte 501-1...200...46, na ktorom sa účtujú čistiace prostriedky, a púreto nesprávnym účtovaním došlo **k porušeniu § 56 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
28. Nákup obrusov a ďalšieho materiálu bol zaúčtovaný na účte 501-1...700, na ktorom sa účtujú tonery, čím došlo **k porušeniu § 56 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
29. VPD zo 6. 3. 2008 je zúčtovaný oneskorene, pretože účtovný doklad z registračnej pokladnice je vystavený 28. 2. 2008, 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.
30. VPD z 20. 3. 2008 za kladenie keramických obkladov, podobne VPD z 28. 3. 2008 na za aranžovanie interiéru k VPD je priložený PPD z kvetinarstva bez čísla dokladu, chýba objednávka, dodací list, súpis prác, prevzatie prác, čím kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
31. Účtovné doklady z registračnej pokladnice sú nečitateľné a neidentifikovateľné, čím nie je zabezpečená trvalosť účtovných dokladov po celú dobu spracovania a úschovy a tým kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenia § 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.
32. Nákup poštových známok a kolkov bol zaúčtovaný na účet 501-1...300, na ktorom sa účtujú knihy, časopisy, tlač, učebné pomôcky, pričom kontrolovaný subjekt neúčtoval na finančnom účte č. 213 – 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 účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
33. Dobropis za vrátený tovar bol nesprávne účtovaný ako tržba z predaja – účet 602-1...100, správne malo byť účtované účet 501 s mínusovou položkou, čím došlo **k porušeniu § 56 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.
34. VPD zo dňa 17. 8. 2009 - úhrada za lieky bolo zaúčtované na účte 501-1.200, na ktorom sa účtujú čistiace potreby, malo byť účtované 501-1...600-lieky, čím došlo **k porušeniu § 56 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.

**35. Nedodržaním postupov účtovania v kontrolovanom období rokov 2008 a 2009 bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ... ustanovených Ministerstvom financií opatrením.

**36. Kontrolou bolo zistené, že na účte 472 – účet sociálneho fondu boli nesprávne zaúčtované nemocenské dávky zamestnanca vo finančnej čiastke 1 757 Sk, čím došlo k porušeniu § 59 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.**

**37. Nesprávnym účtovaním nemocenských dávok 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.

**38. Uzatvorením ZOD skôr ako v štrnásty deň po výsledku VO 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.

**39. Organizácia – 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.

**40. Nezaslaním výsledku VO záujemcom 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.

**41. Výber dodávateľa na nákup tovaru bol realizovaný osobne a telefonicky u troch firiem, pričom nie je doložený doklad o spôsobe doručenia výzvy čím, došlo k porušeniu čl. 6. bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie,** pretože výber dodávateľa VO sa uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/ alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi /záznam z rokovania/ alebo iným spôsobom /doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná/.

**42. Na projektovú dokumentáciu nebolo vykonané VO, čím došlo k porušeniu čl. 7., bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie,** lebo na stavebné práce musí byť dodávateľ vybraný na základe vykonania VO.

**43. Nevykonaním VO pri obstaraní projektovej dokumentácie 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. Organizácia eviduje v účtovníctve zlikvidovaný – vyradený majetok, čím došlo k porušeniu § 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.

**45. Organizácia vykázala záporný zostatok pohonných hmôt v nádrži, čím došlo k porušeniu § 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.

**46.** Uskutočnením jász mimo evidencie a použitím pohonných hmôt z iného vozidla **došlo k porušeniu § 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.

**47.** Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach organizácie **nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo na krycom liste chýbajú dátumy, predbežná finančná kontrola je vykonávaná formálne a po uskutočnení finančnej operácie.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Stredná odborná škola</b><br>Bzinská 11, 915 01 Nové Mesto nad Váhom |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Mgr. Peter Rebro<br>riaditeľ                                            |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>36/2010</b><br>JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                         |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009<br>9 . 8. 2010 – 24. 9. 2010              |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | komplexná                                                               |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br><b>1.</b> V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</b><br><b>2.</b> Organizácia účtuje v pokladni podnikateľskej činnosti tržby za používanie bazéna, telocvične a posilňovne, čo <b>nie je v súlade so súhlasom TSK udeleným na činnosti v zriaďovacej listine č. A/2003/001565 zo dňa 10. 2. 2003, dodatku súhlasu č. T/2003/001726 zo dňa 27. 2. 2003 a Živnostenského listu č. Žo-1994/6481-002 zo dňa 31. 5. 1994 platného od 1. 6. 1994.</b><br><b>3.</b> Organizácia účtovala nákup materiálu priamo na účet 112 Materiál na sklade, bez použitia účtu 111 Obstaranie materiálu s vyhotovením príjmových dokladov, čím <b>nepostupovala v súlade s § 36 účtovanie zásob Opatrenia MF z 8. augusta 2007</b> , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.<br><b>4.</b> Organizácia nepotvrdila na došlých faktúrach prevzatie vykonaných prác a služieb, nie je preukázané čerpanie nákladov lektorských služieb s rozpisom účastníkov, čím <b>nepostupovala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.<br><b>5.</b> Organizácia nepotvrdila na došlých faktúrach prevzatie vykonaných prác a služieb, nie je preukázané čerpanie nákladov lektorských služieb s rozpisom účastníkov, čím <b>bol porušený § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný</b> |                                                                         |

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 nepredložila kompletnú inventarizáciu dokladovej inventúry, 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.

**7.** 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 písm. b, zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - 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.

**8.** Zistený inventúrny rozdiel nebol zúčtovaný v príslušnom účtovnom období, čím organizácia **nekonala v súlade s § 30 ods. 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

**9.** Organizácia vyradľovala v roku 2009 neupotrebitelný majetok a **nekonala v súlade so Zásadami o hospodárení a nakladaní s majetkom TSK, článok 9 ods. 7**, pretože neboli priložené predpísané odborné technické posudky.

**10.** Podklady k VO neobsahujú obálky, v ktorých boli cenové ponuky 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.

**11.** Na záznamoch o jazde služobným motorovým vozidlom chýbajú podpisy prepravovaných osôb, čím došlo k **porušeniu Príkazu riaditeľa č. 76, príloha 2, bod 1, písm. b)** – podpis prepravnej osoby.

**12.** Na záznamoch o prevádzke vozidla nákladnej dopravy nie sú uvádzané časy odchodu a príchodu vozidla, čím došlo k **porušeniu Príkazu riaditeľa č. 76, príloha 2, bod 1, písm. b)** – hodina odchodu alebo začiatok inej činnosti vozidla a príchodu.

**13.** Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

|                             |                                                                              |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Gymnázium Janka Jesenského<br>Radlinského 665/2, 957 01 Bánovce nad Bebravou |
| Štatutár:                   | RNDr. Elena Kacvinská<br>riaditeľka                                          |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 37/2010                                                                      |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | Ing. Cibulková, p. Bieliková                                                 |
| Kontrolované obdobie:       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                                |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 9 . 8. 2010 – 10. 9. 2010                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | komplexná |
| <p><b>Zistené nedostatky:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, čím <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b>, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</li> <li>2. Pri stavebnej činnosti chýbal stavebný denník, ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, čím organizácia <b>porušila § 103 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)</b>, pretože vlastník stavby je povinný dokumentáciu skutočného realizovania stavby uchovávať po celý čas jej užívania (pritom stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uloženej na stavenisku; zaznamenávajú sa v ňom všetky podstatné udalosti, ktoré sa stali na stavenisku).</li> <li>3. Vo vyúčtovaných CP pri použití vlastného motorového vozidla chýbali písomné dohody so zamestnávateľom, nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie auta vlastného, v niektorých CP nebol určený dopravný prostriedok, bolo nesprávne uvedené AUV v cene cestovného autobusom, čím bol <b>porušený § 7 ods. 1 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b>.</li> <li>4. Neurčením náhrad za použitie AUV bol porušený <b>§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> <li>5. Dodávky tovarov nie sú doložené podpisom preberajúcej osoby za organizáciu, čím <b>došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> <li>6. Spôsob preukazovania vyplatených výdavkov nie je dohodnutý v kolektívnej zmluve, resp. v prijatých zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, čím <b>došlo k porušeniu § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde</b> - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.</li> <li>7. Nepreukázateľným vyplácaním finančných prostriedkov zo soc. fondu bol <b>porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> <li>8. Nepreukázaním oprávnenosti výpočtu a následného vyplatenia príspevkov na dopravu zamestnancom bol <b>porušený § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde</b> – tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.</li> <li>9. Neúplnosťou dokladov k preplateniu výdavkov zo sociálneho fondu <b>došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</li> <li>10. Dokladová inventarizácia bola nepreukázaná, boli len opísané zostatky z účtov bez doloženia dokladov a inventarizačných zápisov, čo je <b>v rozpore s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b>, účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok a záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.</li> </ol> |           |

11. Vykonanie dokladovej inventarizácie opísaním zostatkov z účtov bez doloženia dokladov a inventarizačných zápisov **došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
12. Podklady k vyradeniu majetku neobsahovali odborné posudky, čím kontrolovaný subjekt **postupoval v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom TSK** (s prebytočným a neupotrebitelným hmotným a nehmotným majetkom) – k strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné predložiť odborný posudok o ich neopraviteľnosti, zastaralosti alebo nepoužiteľnosti.
13. Nedoložením odborných posudkov k vyradovanému majetku **bol porušený § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
14. Organizácia nepredložila schválenie nájomných zmlúv predsedom TSK, čím **porušila 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.
15. Nesprávnym zaradením zamestnanca do vyššej platovej triedy kontrolovaný subjekt **konal v rozpore s § 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.
16. Nesprávnym zaradením zamestnanca do vyššej platovej triedy kontrolovaný subjekt **porušil § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, bolo zistené neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov
17. Nesprávnym zaradením zamestnanca do vyššej platovej triedy kontrolovaný subjekt **porušil § 31 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
18. Dokumentácia k VO je sústredená v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím **došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
19. Komisia ako víťazov súťaží vybrala firmy, ktoré ako jediné predložili 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.
20. Dokumentácia na dodávku stavebných prác neobsahuje zmluvu s dodávateľom, ale len neúplnú a neevidovanú objednávku, čím **došlo k porušeniu čl. 7. bod 1. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.
21. Dodávka tovaru bola realizovaná vo vyššej cene ako bola ponuka v rámci VO, čím **došlo k porušeniu § 9 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože pri zadávaní zákaziek v rámci VO sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, ako aj princípy transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.
22. Zmluva o dodávku prác bola s dodávateľom uzatvorená pred oznámením o výsledku VO, čím **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 štrnásť deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky boli vyhodnocované.

**23.** 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.

**24.** Z predložených dokladov za roky 2008 a 2009 vyplýva, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v organizácii plne **nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

|                                                                       |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Stredná odborná škola stavebná Emila Beluša</b><br>Staničná 4, 911 05 Trenčín |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | Ing. Ivan Trnka<br>riaditeľ                                                      |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>38/2010</b><br>JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                                  |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>    | 1. 1. 2010 – 30. 6. 2010<br>17. 8. 2010 – 20. 8. 2010                            |
| <b>Kontrolovná problematika:</b>                                      | kontrola opatrení                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                              | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                   |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Stredná odborná škola Prievidza</b><br>T. Vansovej 32, 971 01 Prievidza       |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | Mgr. Ján Mata<br>riaditeľ                                                        |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>39/2010</b><br>Ing. Halmo, Ing. Koranda                                       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>    | 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010<br>24. 8. 2010 - 30. 8. 2010                            |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                     | kontrola opatrení                                                                |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                              | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                   |

|                             |                                                                |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Gymnázium Partizánske<br>Komenského 2/1074, 958 01 Partizánske |
| Štatutár:                   | PaedDr. Tibor Csollár<br>riaditeľ                              |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 40/2010                                                        |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | Ing. Halmo, Ing. Koranda                                       |
| Kontrolované obdobie:       | 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010                                       |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 2. 9. 2010 - 3. 9. 2010                                        |
| Kontrolovaná problematika:  | kontrola opatrení                                              |
| Kontrolné nálezy:           | Bez kontrolných zistení                                        |

  

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Centrum tradičnej kultúry v Myjave<br>Partizánska 290/17, 907 01 Myjava |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Mgr. Viera Feriancová<br>riaditeľka                                     |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 41/2010                                                                 |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ing. Halmo, Ing. Koranda                                                |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1. 1. 2008 - 31. 12. 2009                                               |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7. 9. 2010 - 17. 9. 2010                                                |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | komplexná                                                               |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k <b>porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br>2. Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite <b>nie je vypracovaná v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite</b> , pretože priebežnou kontrolou sa overuje súhrn skutočností podľa § 9 ods. 1 tohto zákona, ale organizácia vo svojej smernici a aj reálne vykonáva túto kontrolu v dlhom časovom odstupe po realizácii finančnej operácii.<br>3. V smernici o prevádzke služobného motorového vozidla je <b>nesprávne stanovená norma spotreby</b> pohonných hmôt – je potrebné aktualizovať smernicu. |                                                                         |

4. Z dosiahnutých výsledkov hospodárenia vyplýva – strata za dve za sebou idúce účtovné obdobia, že zriaďovateľ **nedodržiaval ustanovenie § 24 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože ak nie je strata hospodárenia príspevkovej organizácie uhradená podľa stanovených pravidiel, zruší zriaďovateľ príspevkovú organizáciu do konca roku nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia mala byť strata uhradená.
5. Pri kontrole boli zistené nečitateľné pokladničné doklady, 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.
6. Organizácia nevypracováva doklad z obstarania tovarov, prác a služieb pri nevykonaní prieskumu trhu, čím **nebol dodržaný Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože zápisy z obstarania zákaziek bez prieskumu trhu sa majú vykonať do jednotlivých príloh A-C a majú byť k dispozícii orgánom kontroly.
7. Organizácia má nesprávne stanovenú normu spotreby PL, čím nie je **nedodržiavaný § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu**, pretože ako výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť ich spotrebu podľa údajov v technickom preukaze, prípadne podľa spotreby preukázanej iným preukázateľným dokladom.
8. Záznamy o prevádzke vozidla sú vedené neúplne, čím došlo k porušeniu **§ 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.
9. Z predložených účtovných dokladov bolo zistené, že vykonávaním predbežnej finančnej kontroly je poverený jeden zamestnanec, čo nezodpovedá požiadavke vykonávania predbežnej finančnej kontroly zamestnancami zodpovednými za príslušné oblasti činnosti organizácie, čo nie je v súlade s **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Stredná priemyselná škola Myjava<br>Ul. SNP 413/8, 907 01 Myjava |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Mgr. Alena Palková<br>riaditeľka                                 |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 42/2010                                                          |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                       |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | od 1. 1. 2007 do 31. 08. 2010                                    |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 13 . 9. 2010 - 14. 9. 2010                                       |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | kontrola opatrení                                                |
| Zistené nedostatky:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                  |
| 1. Zaradením projektovej dokumentácie na účet investičného majetku a jeho odpisovaním bez realizácie plánovanej akcie došlo k <b>porušeniu § 7 ods. 1) a 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , 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. |                                                                  |
| 2. K projektovej dokumentácii vedenej na účte 042 organizácia tvorila opravnú položku, čo <b>nie je v súlade s § 15 ods. 1) Opatrenia MF SR č.</b>                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| MF/16786/2007-31 v zmysle jeho novely MF/24240/2009-31 z 9. 12. 2009, pretože opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                      |
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Stredná umelecká škola<br>Staničná 8, 911 05 Trenčín |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mgr. Mária Vilkovská<br>riaditeľka                   |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 43/2010                                              |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | JUDr. Majtán, p. Mičúnková                           |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                        |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 21. 9. 2010 - 15. 10. 2010                           |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | komplexná                                            |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje, čím <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br>2. V stavebnom denníku sú zápisy v časových blokoch, nie sú zápisy stavebného dozoru, autorského dozoru, projektanta, resp. iných oprávnených osôb, ktoré môžu vykonávať záznam a preto vedený stavebný denník <b>nezodpovedá ustanoveniu § 46d ods. (1) zákona č. 50/1976 Z. z. stavebný zákon</b> , pretože stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uloženej na stavenisku; zaznamenávajú sa v ňom všetky podstatné udalosti, ktoré sa stali na stavenisku.<br>3. K faktúram za opravu radiátorov a kúrenia a komplexnej elektrickej revízie nie je doložený výkaz výmer, preukázaný rozsah opravy, spotrebovaný materiál, rozsah prác, jednotkové ceny, revízná správa a pod., čím <b>došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>4. K faktúre za odbornú prehliadku športového náradia nie je priložený žiadny doklad, ktorý by potvrdzoval o aké náradie sa jedná, nie je doložený rozsah a ani protokol o prehliadke, čím <b>došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>5. Uhradením členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa organizácia <b>porušila § 26 ods. 8) 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.<br>6. Nákup kolkov bol zaúčtovaný na účet 518-1...900, na ktorom sa účtujú Ostatné – všeobecné služby, pričom kontrolovaný subjekt neúčtoval na finančnom účte č. 213-1 ceniny, čím <b>došlo k porušeniu § 39 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31</b> , ktorým sa ustanovujú |                                                      |

podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovne osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie.

7. VPD č. 265 z 10. 6. 2008, CP č. 84/2008 na 367 Sk. Na základe priložených cestovných lístkov a stravného zamestnankyni malo byť z pokladne vyplatené celkom 364,- Sk a nie 367,- Sk. Z pokladne bolo zamestnankyni vyplatené vyššie cestovné a stravné o 3,- Sk, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 1) písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože sa jedná o neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov vo finančnej čiastke 3,- Sk.

8. Organizácia nemá vypracovanú internú smernicu o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely **v súlade s § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Výnosu MF SR č. 11251/2004-42**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v znení výnosu č. MF/009246/2006-421 z 28. marca 2006.

9. Inventúrne súpisy nemali uvedené: deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 2) písmeno b), e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis musí obsahovať o. i. aj deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

10. V dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádzajú tri výzvy na predloženie cenovej ponuky, čím **došlo k porušeniu čl. 6 bod 3. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK o VO**, pretože výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/ alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi /záznam z rokovania/ alebo iným spôsobom /doložiť písomný doklad, kde je informácia časová aj finančná/.

11. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia k jednotlivým prípadom 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.

12. V podkladoch k auto prevádzke chýba podpis vodiča, chýbajú podpisy prepravovaných osôb, čím **došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach organizácie **nezodpovedá zneniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo na krycom liste chýbajú dátumy, predbežná finančná kontrola je vykonávaná formálne a po uskutočnení finančnej operácie.

|                                                                       |                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Spojená škola Partizánske</b><br>Námestie SNP 5, 958 23 Partizánske |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | Ing. Vladimír Ladziarsky<br>riaditeľ                                   |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>44/2010</b><br>Ing. Cibulková, p. Bieliková                         |

|                             |                           |
|-----------------------------|---------------------------|
| Kontrolované obdobie:       | 1. 1. 2010 – 30. 6. 2010  |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 14. 9. 2010 – 17. 9. 2010 |
| Kontrolovaná problematika:  | kontrola opatrení         |
| Kontrolné nálezy:           | Bez kontrolných zistení   |

  

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Škola v prírode Kľačno<br>972 15 Kľačno |
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PaedDr. Gerhard Dzian<br>riaditeľ       |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 45/2010                                 |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ing. Halmo, Ing. Koranda                |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009           |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 22 . 9. 2010 - 27. 10. 2010             |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | komplexná                               |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k <b>porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br>2. V rokoch 2008 a 2009 organizácia nedodrжала kritérium, aby menej ako 50 % výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami, čím <b>bol porušený § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b> , 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.<br>3. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nesprávne účtuje hlavnú a podnikateľskú činnosť, čím <b>bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>4. Organizácia predložila nečitateľné pokladničné doklady, čím došlo k <b>porušeniu § 8 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve</b> , pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>5. V organizácii pretrváva stav, keď sa eviduje v účtovníctve taký majetok, o ktorom nie je zodpovedajúci doklad o právnom nároku tento užívať, čím <b>je porušovaný § 25 ods. 2 Opatrenia MF SR z 8. 8. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky</b> , pretože o dlhodobom |                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Štatutár:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ing. Alena Klingová<br>riaditeľka                              |
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>46/2010</b>                                                 |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ing. Cibulková, p. Bieliková                                   |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010                                       |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7. 9. 2010 – 17. 9. 2010                                       |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | kontrola opatrení                                              |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. Organizácia nepožiadala TSK o vydanie dodatku k zriaďovacej listine, kde nemá vecné a finančné vymedzenie majetku, čím <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov</b> , pretože zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.<br>2. Spôsobená škoda nebola prerokovaná v škodovej komisii, čím <b>došlo k porušeniu s § 179 ods. 1) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce</b> , pretože zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh, alebo v priamej súvislosti s ním.<br>3. Kontrolou inventarizačných zápisov bolo zistené, že v dokumentácii z inventarizácie neboli uvedené účtovné a skutočné stavy majetku, ani porovnania účtovného a fyzického stavu, čo je <b>v rozpore s ustanovením § 30 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve</b> .<br>4. Organizácia uzatvorila aktívnu nájomnú zmluvu bezodplatne, neúčtovala o nájomnom a platbách za služby, čím porušila <b>§ 7 ods. 2) zákona č. 446/ 2001 Z. z. o majetku VÚC</b> - vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.<br>5. Organizáciou zaradila opakovane zamestnankyňu do platovej triedy napriek nespĺňania kvalifikačných predpokladov, čím <b>došlo k porušeniu § 3 ods. 1) písmeno c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme</b> , pretože zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.<br>6. Organizácia v roku 2010 uzatvorila dohody o vykonaní práce i v deň, ktorý bol dohodnutý na vykonanie pracovnej úlohy, čím <b>porušila § 226 ods. 2) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce</b> - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.<br>7. Dokumentácia k VO nie je očíslovaná, chýba jej evidencia, čím organizácia <b>porušila § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 o VO</b> - verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.<br><b>z. o dani z príjmu</b> , pretože ako výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť ich spotrebu podľa údajov v technickom preukaze..“ |                                                                |
| Názov a adresa:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Stredná odborná škola<br>Ul. Vinohradnícka 5, 971 58 Prievidza |

8. Organizácia v zázname o prevádzke motorových vozidiel nerozpisuje jazdy, 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.
9. Organizácia z evidencie majetku vyradila motorové vozidlá a tieto následne odpredala a odovzdala bez ocenenia zásob pohonných hmôt, ktoré stále eviduje na sklade, čím **došlo k porušeniu § 30 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.
10. Organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu formálne, čo **nie je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** – nie je sledované dodržiavanie hospodárnosti efektívnosti a účinnosti, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom a v súlade so všeobecnými záväznými predpismi.

|                                                         |                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:                                         | <b>Stredná zdravotnícka škola Považská Bystrica</b><br>Ulica Odborov 244/8, 017 01 Považská Bystrica |
| Štatutár:                                               | PhDr. Mária Jandová, PhD.<br>riaditeľka                                                              |
| Číslo kontrolnej skupiny:<br>Vedúci kontrolnej skupiny: | <b>47/2010</b><br>JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                                         |
| Kontrolované obdobie:                                   | 1. 1. 2008 – 30. 9. 2010                                                                             |
| Dátum uskutočnenia kontroly                             | 26. 10. 2010 – 27. 10. 2010                                                                          |
| Kontrolovaná problematika:                              | kontrola opatrení                                                                                    |
| Kontrolné nálezy:                                       | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                                       |

|                                                         |                                                                                 |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:                                         | <b>Stredná odborná škola</b><br>Piešťanská 2262/80, 915 01 Nové Mesto nad Váhom |
| Štatutár:                                               | Ing. Ján Hargaš<br>riaditeľ                                                     |
| Číslo kontrolnej skupiny:<br>Vedúci kontrolnej skupiny: | <b>48/2010</b><br>JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                                 |
| Kontrolované obdobie:                                   | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                                   |
| Dátum uskutočnenia kontroly                             | 28. 9. 2010 – 20. 10. 2010                                                      |
| Kontrolovaná problematika:                              | komplexná                                                                       |
| Zistené nedostatky:                                     |                                                                                 |

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**
2. K realizovaným nákupom nebola preukázaná kalkulácia na výrobu jedál, čím organizácia **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
3. K realizovaným nákupom nebola preukázaná kalkulácia na výrobu jedál, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
4. Pokladničné doklady nie sú potvrdená podpisom ubytovaného, čím organizácia **nekonala v súlade s internou smernicou „Spôsob účtovania nákladov a výnosov hospodárskej činnosti – ubytovanie čl. II Účtovné doklady“.**
5. Pokladničné doklady nie sú potvrdená podpisom ubytovaného, čím organizácia porušila **§ 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
6. Organizácia účtoval o nákupe materiálu priamo cez 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.
7. Stravné poukážky organizácia nesprávne zaúčtovala na účte 518 - ostatné služby, čím **nepostupovala podľa § 40 ods. 2 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
8. Organizácia pri inventarizácii majetku neuviedla pri porovnaní fyzického stavu s účtovným vzniknutý rozdiel, čím **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko 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.
9. Vypracovanie znaleckých posudkov organizácia zaúčtovala na účte 042 - Obstaranie investícií, čím **nepostupovala v súlade s § 27 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, nakoľko uvedené služby nemajú charakter obstarania dlhodobého majetku a nie sú jeho technickým zhodnotením.
10. Organizácia tak pri uzatváraní zmlúv **nedodrжала vlastný cenník**, keď v zmluve uviedla inú sumu ako je stanovená v cenníku.
11. Organizácia zmluvy uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia ich návrhu predsedom TSK, čím **došlo k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK.**
12. Podklady k VO obsahovali len 2 cenové ponuky, čím **došlo k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, čl. 6, bod 3.** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom, elektronickou aukciou alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi.
13. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov komisií, čím **došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – člen

komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

**14.** Predložená dokumentácia k VO neobsahuje obálky, v ktorých boli cenové ponuky 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.

|                                                                       |                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Gymnázium V. B. Nedožerského Prievidza</b><br>Matice slovenskej 16, 971 01 Prievidza |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | PaedDr. Eleonóra Porubcová<br>riaditeľka                                                |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>49/2010</b><br>Ing. Cibulková, p. Bieliková                                          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>    | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009<br>1. 10. 2010 – 10. 11. 2010                             |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                     | komplexná                                                                               |

**Zistené nedostatky:**

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 rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Organizácia uhradila projektovú dokumentáciu k rekonštrukcii z kapitálových prostriedkov, ale realizácia bola uhradená z bežných výdavkov ako oprava, ku ktorej nebol potrebný projekt pre stavebné povolenie, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, pretože porušením finančnej disciplíny je ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
3. Uhradením nepotrebného projektu pre stavebné povolenie, ktoré bolo nepotrebné, došlo k porušeniu **§ 4 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** – cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Pri CP chýbali písomné dohody so zamestnávateľom na použitie vlastného motorového vozidla, nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie auta vlastného, bol nesprávne určený dopravný prostriedok, čím bol **porušený § 7 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**.
5. Nedoložením dohôd o použití vlastného motorového vozidla k CP 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. Zistenými nedostatkami bolo preukázané, že 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**.

7. Vo vyúčtovaní pracovnej cesty bolo uvedené čestné prehlásenie, že cestovné lístky zamestnankyňa stratila, ale chýbal súhlasom nadriadeného zamestnanca, 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.
8. Na zakúpenie novín Prieboj v počte 400 ks chýba objednávka, resp. zdôvodnenie potreby, nie je doložený výtlačok novín, 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.
9. Platba poplatku za kurz bola uskutočnená skôr, ako bola vystavená faktúra, čím sa **porušil § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu.
10. Na faktúrach chýba prevzatie tovaru, 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. Organizácia vybrala dodávateľov bez vykonania verejné obstarávanie a aj bez súhlasu predsedu TSK, čím **porušila Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - 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).
13. Za poskytnuté služby nie je z dokumentácie preukázané vykonanie dohodnutých prác, čas realizácie a prebratie 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.
14. Na dodávku stavebných prác organizácia neuzatvorila zmluvu, čím **porušila Čl. 7 ods. 1), 3) a 4) Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.
15. Organizácia nevedie evidenciu všetkých dokladov k VO, čím **porušila Čl. 7 ods. 1), 3) a 4) Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - verejný obstarávateľ eviduje všetky súvisiace doklady a uchováva ich 5 rokov od uzavretia zmluvy.
16. Kontrolovaný subjekt tým, že inventarizáciou neoveril, či stav celého majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, **nevykonával inventarizáciu podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
17. Organizácia nevykonaním inventarizácie všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **nesplnila povinnosť uloženú v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve**.
18. Nevykonaním inventarizácie podľa § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve kontrolovaný subjekt nesplnil jednu zo základných požiadaviek stanovených v **§ 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve** – účtovníctvo nebolo vedené preukazným spôsobom.
19. Organizácia majetok nadobudnutý darovaním neskoro zaraďovala do účtovníctva, čím **porušila § 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. Pri vyradovaní majetku bola ako odborný posudok predložená zápisnica vyradovacej a likvidačnej komisie, čo **nie je v súlade s § 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.

**21.** Vyradený a zlikvidovaný majetok neobsahoval predpísané odborné posudky, čím kontrolovaný subjekt **porušil Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – k strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné predložiť odborný posudok o ich neopraviteľosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

**22.** Kontrolovaný subjekt nesprávnym zaradením zamestnancov do platových tried a stupňov nedodrжал maximálnu hospodárnosť a **porušil § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

**23.** Uzatvorenie úväzku nad rozsah povolený ZP **bolo 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,

Nedostatky zistila: Bieliková

**24.** Organizácia nesledovala skutočne odpracovaný čas zamestnanca v čiastočnom úväzku, čím **porušila § 226 ods. 3 zákona 311/2001 Z. z. zákonník práce** - pracovná úloha sa musí vykonať v dohodnutej dobe...

**25.** Organizácia neúplným vedením dochádzky **porušila § 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,

**26.** Organizácia uzatvorila DoVP so zamestnancami súhlasu nadriadeného zamestnanca, nebola nadriadeným pracovníkom potvrdená pracovná činnosť, 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.

**27.** K smernici o VO nie je vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné vykonávať 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.

**28.** 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.

**29.** Nepreukázaním oslovenia uchádzačov organizácia **nepostupovala v súlade s § 16 ods. 2) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože 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..

**30.** 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).

**31.** 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.

32. 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.

33. Z preložených podkladov bolo zistené, že úhrada za dodávku prác bola realizovaná pred ich ukončením, čím **došlo bol porušený § 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.

34. Organizácia nepredložila stavebný denník, ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, čím **porušila § 46d ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)**, pretože stavebný denník je dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uložennej na stavenisku; zaznamenávajú sa v ňom všetky podstatné udalosti, ktoré sa stali na stavenisku.

35. Nepredložením stavebného denníka došlo k porušeniu **§ 103 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon)**, lebo vlastník stavby je povinný dokumentáciu skutočného realizovania stavby uchovávať po celý čas jej užívania; pri zmene vlastníctva stavby ju odovzdá novému nadobúdateľovi a pri odstránení stavby stavebnému úradu.

36. Organizácia uhradila faktúru za dodávku prác napriek nezrealizovaniu všetkých dohodnutých a fakturovaných prác, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1) písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože došlo k porušeniu pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

37. Preplatením faktúry za nevykonané práce došlo k porušeniu **§ 4 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** – cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

38. Organizácia vykonávala v kontrolovanom období za roky 2008 a 2009 verejné obstarávanie formálne, pri VO organizácia **nepostupovala v zmysle Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.

|                             |                                                                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa:             | Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja<br>K dolnej stanici 7282/20A, 911 50 Trenčín |
| Štatutár:                   | MUDr. Pavol Sedláček, MPH<br>predseda TSK                                           |
| Číslo kontrolnej skupiny:   | 50/2010                                                                             |
| Vedúci kontrolnej skupiny:  | Ing. Halmo, Ing. Koranda                                                            |
| Kontrolované obdobie:       | rok 2010                                                                            |
| Dátum uskutočnenia kontroly | 4. 10. 2010 – 5. 10. 2010                                                           |
| Kontrolovaná problematika:  | tematická – podmienky prijatia úveru                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Gymnázium Považská Bystrica</b><br>Školská 234/8, 017 01 Považská Bystrica |
| <b>Štatutár:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RNDr. Mária Vydrová<br>riaditeľka                                             |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>51/2010</b><br>JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                               |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009<br>25. 10. 2010 – 16. 11. 2010                  |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | komplexná                                                                     |
| <b>Zistené nedostatky:</b><br>1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</b><br>2. Cestovné príkazy nemali určenie dopravného prostriedku pred nástupom na služobnú cestu, čím organizácia <b>nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b> , nakoľko zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.<br>3. Náhrady cestovného boli uplatnené bez cestovných lístkov s vyznačením dopravného prostriedku na CP, čím došlo k porušeniu <b>§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách</b> - zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov.<br>4. Pri náhradách cestovného <b>nebol dodržaný ods. 7 Internej smernice č. 6 - 2008 – súkromné vozidlá na služobné účely</b> , podľa ktorého sú zamestnanci oprávnení používať súkromné vozidlo len po predchádzajúcom schválení riaditeľom školy.<br>5. Organizácia vykazovala na účte 112-1 Materiál – zásoby, čím <b>nepostupovala v súlade s § 36 účtovanie zásob ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. Augusta 2007</b> , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, nakoľko sa malo účtovať obstaranie a úbytok zásob spôsobom „B“, t.j. priamo do spotreby.<br>6. Organizácia vystavuje objednávky na dodanie prác, tovarov a služieb, ku ktorým nevedie evidenciu a na týchto nie sú uvedené množstvá a hodnoty objednávaných tovarov a služieb, čím <b>nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> , lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.<br>7. Organizácia účtovala o faktúrach bez súpisu množstva vykonanej práce a materiálu, nie je rozpis prác a materiálu, na krycích listoch nie je |                                                                               |

uvedené číslo HZ, alebo objednávky, chýbali podpisy zodpovedných osôb, čím **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zák. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**8.** Inventúrne zoznamy nemali zosumarizované hodnoty majetku a nemožno ich považovať za inventúrne súpisy, lebo neobsahovali predpísané náležitosti, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 29 ods. 2 písm. a, b, c, d, e, f, g, i a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a 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.

**9.** K zmluve o nájme nebytových priestorov – telocvične organizácia predložila kalkuláciu nákladov za prenájom a neviedla evidenciu využívania prenajatej telocvične, resp. len formálne čím bol **porušený § 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 zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

**10.** Zmluvy o nájme nebytových priestorov boli podpísané bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK, čím bol **porušený čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, lebo zmluva môže byť uzatvorená len po predchádzajúcom schválení návrhu predsedom TSK.

**11.** Dohody o vykonaní práce neobsahovali predpokladaný rozsah práce, a preto **boli uzatvorené v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** – 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...

**12.** Podľa predloženého pracovného výkazu práca na dohodu bola vykonávaná už v deň jej uzatvorenia, čo je **porušením ustanovenia § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** - písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

**13.** Pracovný výkaz a vykázané hodiny dohody o vykonaní práce nie sú schválené vedúcim zamestnancom, čo je **porušením § 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.

**14.** Pri pracovných výkazoch nebolo dodržané **ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, výkazy neboli doložené vykonaním predbežnej finančnej kontroly.

**15.** Pri pracovných výkazoch nebola dodržaná **interná smernica č. 4 – 2008 – Zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach Gymnázia P. Bystrica, čl. II. Predbežná finančná kontrola**, lebo neboli doložené potvrdením vykonania predbežnej finančnej kontroly.

**16.** Smernica na VO **nie je spracovaná na podmienky organizácie v súlade so Smernicou TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie, čl. 5 – Postup zabezpečovania VO, čl. 6 – Realizácia zákaziek s nízkymi hodnotami** a Smernica pre rok 2008 kontrolnej skupine napriek

vyžiadaniu predložená nebola.

**17.** Podklady k VO obsahujú len 2 cenové ponuky, čím došlo k **porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, čl. 6, bod 3.** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom, elektronickou aukciou alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi.

**18.** Predložená dokumentácia VO neobsahuje obálky, v ktorých boli cenové ponuky doručené ani evidenčnú pečiatku organizácie, ak 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.

**19.** Finančná kontrola nie je vykonávaná **v súlade s § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, nie je vykonávaná, je vykonávaná oneskorene, nie je doložené preverenie všetkých záväzných predpisov pri príslušnej finančnej operácii.

|                                    |                                                                             |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Stredná odborná škola podnikania</b><br>Veľkomoravská 14, 911 05 Trenčín |
| <b>Štatutár:</b>                   | PhDr. Vladimír Mojto<br>riaditeľka                                          |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>52/2010</b>                                                              |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | Ing. Halmo, Ing. Koranda, p. Mičúňková                                      |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                               |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 28. 10. 2010 – 09. 12. 2010                                                 |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | komplexná                                                                   |

**Zistené nedostatky:**

**1.** Organizácia v zriaďovacej listine nemá vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k **porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

**2.** Interná smernica vydaná na podmienky organizácie o verejnom obstarávaní **nie je v súlade so Smernicou č. 2/2007 o verejnom obstarávaní vydanou** predsedom TSK.

**3.** Interná smernica na vykonávanie finančnej kontroly **nie je v súlade so znením príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, keď nevytvára podmienky na jeho uplatnenie pri všetkých účtovných operáciách s dodržaním príslušných zákonných noriem.

**4.** Interná smernica o prevádzke služobných automobilov obsahuje nesprávne stanovené normy spotreby pohonných hmôt motorových vozidiel, čím **nebol dodržaný § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 o dani z príjmov**, pretože výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze.

**5.** Kontrolou bolo zistené prekročenie limitu pokladničnej hotovosti, čím došlo k **porušeniu čl. 4 Smernice na vedenie účtovníctva**, kde bol

stanovený limit pokladne.

6. Organizácia účtovala o cudzích finančných prostriedkoch (strava od žiakov, príjem na nákup kníh, príspevok pre Občianske združenie rodičov a priateľov školy), čím **bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo 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.

7. Účtovný doklad z registračnej pokladnice je nečitateľný, čím kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenia § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

8. K uzávierke nie je priložený prvotný doklad z registračnej pokladnice, prípadne VPD s uvedením predpísaných náležitostí, čím kontrolovaný subjekt porušil **ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

9. Nedoložením účtovných prípadov potrebnými dokladmi organizácia **porušila ustanovenie § 10 ods. 1 písm. a), b), e), f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** tým, že účtovné prípady nedoložil preukázateľnými účtovnými dokladmi.

10. Účtovaním neúplných účtovných dokladov organizácia **porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

11. Nákup cenín kontrolovaný subjekt neúčtoval na finančnom účte 213 – 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. Organizácia oneskorene zúčtovala finančnú operáciu, 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 zákazku vykonala bez súhlasu TSK, čím došlo **k porušeniu Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO**, lebo 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.

14. Organizácia neinventarizovala všetky druhy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím došlo **k porušeniu § 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.

15. podkladmi, ktoré by mali preukázať vykonanie inventarizácie – inventúrne súpisy, boli len odpisy zostatkov jednotlivých účtov, na základe čoho došlo **k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

16. Predložené inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonne predpísané náležitosti, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

17. Dielčie inventarizačné komisie nevypracovali inventarizačné zápisy a tým bol **porušený § 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. V inventúrnych súpisoch boli v majetku evidované položky s nulovou nadobúdacou hodnotou, čím organizácia **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 inventúrnych súpisoch 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 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.
20. Pri kontrole stavu pohonných hmôt bolo zistené, že organizácia nákup pohonných hmôt zaeviduje na sklad, ale obratom celý nákup vydá a zúčtuje do spotreby, čím **porušila § 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.
21. Pri vyhodnocovaní ponúk v rámci verejného obstarávania neboli uvádzané ponukové ceny záujemcov a v prílohách neboli doložené ich ponuky, čím organizácia **porušila § 35 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2005 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo ponuky verejný obstarávateľ vyhodnocuje na základe najnižšej ceny.
22. Organizácia nepredložila zoznam realizovaných verejných obstarávaní, ktoré nemusia dokladovať písomne, čím **nepostupovala 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.
23. Organizácia nepredložila všetky predpísané podklady z uskutočnených 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.
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 mala nesprávne stanovenú normu spotreby pohonných hmôt, čím **nedodržala § 19 ods. 2 písm. l zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu**, pretože „ako výdavky (náklady) na spotrebované pohonné hmoty možno uplatniť ich spotrebu podľa údajov v technickom preukaze..“
26. V záznamoch o prevádzke motorového vozidla organizácia neevidovala jednotlivé jazdy prehľadne a tým **nepostupovala v súlade s § 8 ods. 4, ods. 5, a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 7 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov.
27. Organizácia spotrebu pohonných hmôt v jednotlivých mesiacoch nevyhodnocuje, čím došlo k **porušeniu čl. V Smernice pre autoprevádzku** - „... doklady o prevádzke motorových vozidiel vedie vodič SOŠ. K poslednému dňu mesiaca predkladá spotrebu pohonných hmôt všetkých vozidiel“.
28. Smernica na vykonávanie finančnej kontroly neobsahuje postup vykonania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a ani nedefinuje

vykonanie predbežnej finančnej kontroly u všetkých druhov finančných operácií - smernica **nezodpovedá ustanoveniam najmä § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

**29.** Predbežná finančná kontrola nie je pri všetkých účtovných dokladoch vykonávaná v súlade so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sa príslušnej finančnej operácie týkajú, na základe čoho **bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

|                                    |                                                                                          |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Stredná odborná škola obchodu a služieb</b><br>Ul. P. Jilemnického 24, 912 50 Trenčín |
| <b>Štatutár:</b>                   | Ing. Milan Nápoký<br>riaditeľ                                                            |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>53/2010</b>                                                                           |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | Ing. Cibulková, p. Bieliková                                                             |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009                                                            |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 12. 11. 2010 – 15. 12. 2010                                                              |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | komplexná                                                                                |

**Zistené nedostatky:**

1. Zriaďovacia listina organizácie neobsahuje 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 rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Organizácia hradila výdavky na jednu akciu z kapitálových aj z bežných prostriedkov, čím **došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, pretože porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
3. Organizácia financovaním akcií v rozpore s určením v rozpočtovom opatrení konala v **nesúlade s § 21 ods. 2) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**, príspevková organizácia je právnická osoba vyššieho územného celku a platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.
4. Financovaním celej akcie z kapitálových zdrojov bez požiadania o preklasifikáciu prostriedkov bežných na kapitálové **došlo k porušeniu § 4 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole** – cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
5. K vykonaným prácam nebol pri fakturácii priložený súpis vykonaných prác, ich prevzatie, 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. Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v celom procese prípravy finančných operácií **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.

7. K nájomným zmluvám nie je priložený súhlas predsedu TSK, čím **organizácia porušila Čl. 14 písm. i) Zásad hospodárenia na nakladania s majetkom TSK** – predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatvoreniu nájomných zmlúv, kde správcovské organizácie sú v nájme.

8. Organizácia realizovala projektovú a inžiniersku činnosť bez vykonania verejného obstarávania a bez súhlasu predsedu TSK, čím **porušila došlo k porušeniu Čl. 6 ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** - 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).

9. Dohody o pracovnej činnosti nemali dohodnutý rozsah pracovného času, čo je **porušením § 228a ods. 2 zákona č. 311/2002 Z. z. Zákonníka práce** - v dohode o pracovnej činnosti musí byť dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa uzatvára.

10. Organizácia pri kontrole nepredložila zoznam tovarov, prác a služieb, kedy nie je treba vykonávať prieskum trhu, čo nie je v **súlade s bodom č. 5. a s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, obstarávateľ zo svojich vlastných skúseností, z potreby obstarávania za uplynulé roky a z potreby obstarávania na nové obdobie si stanoví jednotlivo také zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, kde nebude robiť prieskum trhu a bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene a zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A-C.

11. 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.

12. 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.

13. Záznamy o prevádzke vozidla, nie sú vyplňované podľa predtlaču – nie sú rozpísané jednotlivé jazdy, nie je uvedená hodina odchodu a príchodu, čím organizácia **nepostupovala v súlade s § 8 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. V knihe jász sú vykonané neúčtovné opravy, prepisovanie, čím organizácia **porušila § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, ktorý stanovuje podmienky opravy účtovného záznamu.

15. Nesprávnym vypisovaním záznamu o prevádzke **vozidla porušila vlastnú smernicu Zásady prevádzky služobných motorových vozidiel** a jej prílohu – záznam o prevádzke vozidla.

|                 |                                                                             |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Názov a adresa: | Stredná priemyselná škola<br>Obrancov mieru 343/1, 018 41 Dubnica nad Váhom |
| Štatutár:       | Ing. Pavol Bagin<br>riaditeľ                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Číslo kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 54/2010                       |
| Vedúci kontrolnej skupiny:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík |
| Kontrolované obdobie:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009 |
| Dátum uskutočnenia kontroly                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 19. 11. 2010 – 15. 12. 2010   |
| Kontrolovaná problematika:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | komplexná                     |
| <p><b>Zistené nedostatky:</b></p> <p>1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, <b>došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</b></p> <p>2. Zmluvy o nájme nebytových priestorov neboli schválené predsedom TSK, čím došlo <b>k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK</b>, nakoľko zmluvy uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.</p> <p>3. Interná smernica na verejné obstarávanie <b>spracovaná na podmienky organizácie nie je v súlade so Smernicou predsedu TSK č. 2/2007 na verejné obstarávanie.</b></p> <p>4. Podklady k VO obsahujú len 3 cenové ponuky, čím zo strany organizácie došlo <b>k porušeniu Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, čl. 6, bod 3.</b> – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom, elektronickou aukciou alebo min. 3 platnými katalógmi alebo min. 5 ponukami na internetových stránkach alebo osobnými rokovaniami s dodávateľmi...</p> <p>5. Predložené dokumentácie z realizovaných verejných obstarávaní neobsahujú obálky, v ktorých boli cenové ponuky doručené ani evidenčné pečiatky organizácie ak boli osobne doručené, čím <b>organizácia porušila § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní</b>, lebo ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.</p> <p>6. Organizácia nepredložila v rámci podkladov z uskutočnených VO čestné vyhlásenia členov komisie, čím <b>došlo k porušeniu § 40 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO</b> – člen komisie potvrdí čestným vyhlásením, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.</p> <p>7. Prenajatý majetok vo vlastníctve občianskeho združenia nevedie na podsúvahových účtoch. Organizácia tým <b>nekonala v súlade s § 79 ods. 1 a ods. 2 písm. b Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007</b>, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky Podsúvahové účty, lebo na podsúvahových účtoch v účtových skupinách 75 až 79 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 a na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä : b) prenajatý majetok.</p> <p>8. Organizácia účtovala obstaranie zásob bez použitia účtu 111 Obstaranie materiálu , čím <b>nepostupovala v súlade s § 36 účtovanie zásob Opatrenia MF z 8. augusta 2007</b>, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, ktoré vedú účtovanie zásob spôsobom „A“.</p> |                               |

**9.** Z vykonanej inventarizácii budov k 31.12. 2008 bolo zistené, že organizácia vedie podľa účtovnej evidencie na účte 021 Stavby – budovu, ktorú fyzicky nevlastní, pričom uvedená skutočnosť nebola pri inventarizácii uvedená ako zistený inventarizačný rozdiel, čím **organizácia nekonala v súlade s § 29 ods.1, § 30 ods. 1, 3 a 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, nakoľko pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; a 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.

|                                                                       |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Nový Domov, n. o. Prievidza</b><br>Energetikov č. 1, 971 01 Prievidza                       |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | Bc. Gabriela Škuráková<br>riaditeľka                                                           |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>55/2010</b><br>JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                                   |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>    | 9. 2. 2009 – 31. 12. 2009<br>23. 2010 – 25. 11. 2010                                           |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                     | tematická – použitie finančného príspevku TSK                                                  |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                              | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                                 |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Zariadenie sociálnych služieb - útulok</b><br>Čsl. Armády č. 1, 915 32 Nové Mesto nad Váhom |
| <b>Štatutár:</b>                                                      | Ing. Jozef Trstenský<br>riaditeľ                                                               |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b><br><b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b> | <b>56/2010</b><br>JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                                   |
| <b>Kontrolované obdobie:</b><br><b>Dátum uskutočnenia kontroly</b>    | 12. 2. 2009 – 31. 12. 2009<br>6. 12. 2010 – 7. 12. 2010                                        |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>                                     | tematická – použitie finančného príspevku TSK                                                  |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>                                              | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                                 |
| <b>Názov a adresa:</b>                                                | <b>Domov, n. o. Partizánske</b>                                                                |

|                                    |                                                                     |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                    | Nádražná 649/6, 958 01 Partizánske                                  |
| <b>Štatutár:</b>                   | Ing. Vladimír Bezák<br>riaditeľ                                     |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>57/2010</b>                                                      |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | Ing. Halmo, Ing. Koranda                                            |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | rok 2009                                                            |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 14. 12. 2010 – 17. 12. 2010                                         |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | tematická – použitie finančného príspevku TSK                       |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>           | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                      |
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Asociácia zväzov ZP</b><br>Petra Bezruča č. 1012, 911 01 Trenčín |
| <b>Štatutár:</b>                   | Ing. Dušan Fabian<br>riaditeľ                                       |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>58/2010</b>                                                      |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | JUDr. Majtán, p. Mičúnková                                          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | 3. 2. 2009 – 31. 12. 2009                                           |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 14. 12. 2010 – 16. 12. 2010                                         |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | tematická – použitie finančného príspevku TSK                       |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>           | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                      |
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Gymnázium</b><br>Ul. 1. mája 905, 020 15 Púchov                  |
| <b>Štatutár:</b>                   | PaedDr. Miroslav Kubičár<br>riaditeľ                                |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>59/2010</b>                                                      |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                                       |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | 1. 10. 2009 – 31. 12. 2009                                          |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 17. 12. 2010                                                        |

|                                    |                                                                                   |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | kontrola opatrení                                                                 |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>           | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                    |
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Stredná odborná škola obchodu a služieb</b><br>Ul. 1. mája 1264, 020 01 Púchov |
| <b>Štatutár:</b>                   | Mgr. Ivan Kasár<br>riaditeľ                                                       |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>60/2010</b>                                                                    |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | JUDr. Meravý, Bc. Múdry Šebík                                                     |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | 1. 7. 2009 – 31. 12. 2009                                                         |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 21. 12. 2010                                                                      |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | kontrola opatrení                                                                 |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>           | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                    |
| <b>Názov a adresa:</b>             | <b>Správa ciest TSK</b><br>Brnianska 3, 911 05 Trenčín                            |
| <b>Štatutár:</b>                   | Ing. Stanislav Lališ<br>riaditeľ                                                  |
| <b>Číslo kontrolnej skupiny:</b>   | <b>61/2010</b>                                                                    |
| <b>Vedúci kontrolnej skupiny:</b>  | Ing. Halmo, Ing. Koranda                                                          |
| <b>Kontrolované obdobie:</b>       | 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010                                                         |
| <b>Dátum uskutočnenia kontroly</b> | 22. 12. 2010                                                                      |
| <b>Kontrolovaná problematika:</b>  | kontrola opatrení                                                                 |
| <b>Kontrolné nálezy:</b>           | <b>Bez kontrolných zistení</b>                                                    |