

Príloha č. 1.

Názov a adresa:	Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, Ul. Odborov 244/8, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Daniela Čižmárová
Číslo poverenia:	34/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie musí obsahovať vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Organizácia neúčtovala náklady súvisiace s občerstvením účastníkov kultúrnych akcií v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky § 58 MF/16786/2007-31 Účtová skupina 51 – Služby, na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú prvotné náklady za externé služby s výnimkou účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, na ktorom sa účtujú náklady na reprezentáciu, a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie.</p> <p>3. Zaradenie pracovníčky do platovej triedy nebolo v súlade s dosiahnutou kvalifikáciou - porušenie § 5 ods. 1, 5) zákona č. 553/2002 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.</p> <p>4. Zaradenie pracovníčky do platovej triedy nebolo v súlade s dosiahnutou kvalifikáciou - porušenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť, subjekt verejnej správy môže používať verejné prostriedky len na krytie nevyhnutných potrieb.</p>
Názov a adresa:	CSS DEMY, Biskupická 46, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda
Číslo poverenia:	35/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková

Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Ul. Slovenských partizánov 1129/49 Považská Bystrica
Štatutár:	PhDr. Anna Bartoňová
Číslo poverenia:	36/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne, Hasičská č. 1, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Lýdia Brezová
Číslo poverenia:	37/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: 1. Tým, že organizácia v čase kontroly viedla v súvahe na účte 031 – pozemky s nulovou hodnotou - tieto neboli ocenené, 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.	
Názov a adresa:	CSS Partizánske, Škultétyho 653/20, Partizánske
Štatutár:	PhDr. Štefan Jambor
Číslo poverenia:	38/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	

Názov a adresa:	Jazyková škola, Ul. 1. mája 2, Trenčín
Štatutár:	PhDr. Zuzana Trnková
Číslo poverenia:	39/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Ľudovíta Štúra, Ul. 1. mája 170/2, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Štefan Marcinek
Číslo poverenia:	40/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	41/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1.1. 2012 – 30. 6. 2012
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	CSS – Nádej, Dolný Lieskov 197, Dolný Lieskov
Štatutár:	Ing. František Martaus, PhD.
Číslo poverenia:	42/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Tým, že zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku došlo **k porušeniu § 21 ods. 10 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 spravuje.
2. Pracovný poriadok je vydaný bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov zamestnancov, čím organizácia **nedodržala § 12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme** – zamestnávateľ vydá pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný.
3. Na niektorých dodávateľských faktúrach nebola uvedená rozpočtová klasifikácia dodaného tovaru, čo **nie je v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004.**
4. Na objednávke chýba rozpis objednaného tovaru, jeho množstvo a cena, čím **došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
5. Nerozpísaním objednaného tovaru a neurčením celkovej ceny na objednávke **došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade s objednávkou a tovar bol dodaný v množstve, ako bol objednaný.
6. V inventúrnych súpisoch chýba pri podpisovom zázname meno a priezvisko osôb zodpovedných za inventúru, čím organizácia **porušila § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis musí okrem iného obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
7. Niektoré inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, čím organizácia **porušila § 30 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať, okrem iného, meno, priezvisko, podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.
8. V dohode o pracovnej činnosti, na základe ktorej sa zamestnanec zaväzuje vykonávať práce súvisiace s ustajnením koní, poníkov, výbehu atď., nie je dohodnutý rozsah pracovného času, čím organizácia **porušila § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, v dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca,

dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba na ktorú sa dohoda uzatvára.

9. Dohoda o pracovnej činnosti na masáže klientov – k dohode nebolo možné preveriť vykonávanú pracovnú činnosť, resp. jej rozsah, nakoľko jej preukázateľnosť ani nebola potvrdená podpisom zodpovedného zamestnanca, čo je **porušením § 8 odsek 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.

10. Predložené prílohy k dohode boli bez názvu, bez dátumu vyhotovenia, podpisu zodpovedného zamestnanca, chýbal doklad o dochádzke, preukazujúci, že vykonávaná činnosť bola mimo pracovnej doby, čím **bol porušený § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

11. Prílohy k vyplatenej dohode neobsahovali dátum vyhotovenia, podpis zodpovedného zamestnanca, chýbal doklad o dochádzke, preukazujúci, že činnosť bola vykonávaná mimo pracovnej doby, **bol porušený § 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – cieľom ktorého je dodržiavanie všeobecných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

12. Predložená dokumentácia k VO neobsahuje spôsob oslovenia uchádzačov a oznámenia výsledkov VO, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s Čl. 6. ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – 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/.

13. Pretože dokumentácia k VO neobsahuje oslovenie uchádzačov a ich vyrozumienie, organizácia **porušila § 16 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** - komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov uvedených v ponuke a v žiadosti o účasť a zaručí ochranu dôverných a osobných údajov uvedených v týchto dokumentoch.

14. Organizácia požiadala o vypracovanie cenovej ponuky firmy v rôznych termínoch, pri vyhodnocovaní cenových ponúk zmenila počty výrobkov oproti počtom uvádzaným v žiadosti o cenovú ponuku a preto **nepostupovala v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

15. U víťazného uchádzača bola služba objednaná pred vydaním súhlasu predsedu TSK, čo **nie je v súlade s Čl. 5. Smernice č. 2/2007**

predsedu TSK na VO – OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 30 tis. Sk.

16. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách neobsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania ani maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie, čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

17. Organizácia celkovú skutočnú spotrebu pohonných hmôt účtovala do nákladov bez prijímania opatrení, resp. bez prerokovania v škodovej komisii, čo **je porušením § 7 ods. 1 zákona 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.

18. Vykonalie predbežnej finančnej kontroly nie je doložené overením súladu so všetkými záväznými predpismi, čím došlo k **porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola J. Ribaya, Partizánska cesta 76, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Peter Bulík
Číslo poverenia:	43/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	Roky 2009, 2010, 2011
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy:	1. Tým, že organizácia menovala pracovníka na funkciu, ktorá nebola súčasťou organizačnej štruktúry, porušila čl. V ods. 3 Zriaďovacej listiny (č. TSK/2010/04591-44), ktorý upravuje organizačnú štruktúru, náplň činností jednotlivých pracovísk a vzájomné vzťahy medzi nimi, upravuje organizačný poriadok organizácie, ktorý vydáva štatutárny orgán po predchádzajúcom schválení zastupiteľstvom Trenčianskeho samosprávneho kraja.
Názov a adresa:	CSS – Javorník, Papradno 12
Štatutár:	Ing. Věra Lališová
Číslo poverenia:	44/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011

Kontrolovaná problematika:	Komplexná
<p>Kontrolné nálezy:</p> <p>1. Tým, že v zriaďovacej listine nie je presne definovaný organizáciou spravovaný majetok, 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.</p> <p>2. Nesprávne vyplatenou výškou nárokov z realizovanej pracovnej cesty bol porušený § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnancovi patrilo stravné vo výške stanovenej zákonom.</p> <p>3. Inventúrne súpisy neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za vykonanú inventúru, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventúrny súpis musí obsahovať meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.</p> <p>4. Kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v rôznych časových termínoch, ale neboli doložené prírastky, resp. úbytky majetku od termínu vykonania inventúry k termínu účtovnej závierky, čím nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.</p> <p>5. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu, čím nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie.</p> <p>6. Pri objednávke, resp. kontrolnom liste nie je uvádzaná hodnota objednávaného tovaru, prác alebo služieb a tiež nie je predbežná finančná kontrola dokladovaná v priebehu celej finančnej operácie, čo nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.</p>	
Názov a adresa:	Športové gymnázium, Staničná 6, Trenčín

Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka
Číslo poverenia:	45/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	Školský rok 2011/2012
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK na uzatvorenie zmluvy, čo nebolo v súlade s čl. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – štatutárni zástupcovia správcovkých organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.</p> <p>2. Organizácia nemala hodnoverné doklady o skutočnej dochádzke jednotlivých trénerov – zamestnancov, čo je v rozpore s § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku.</p>	
Názov a adresa:	Gymnázium, Školská 2, Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Adriana Vančová
Číslo poverenia:	46/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. Tým, že finančné prostriedky na účte 357 neboli správne zúčtované, organizácia nepostupovala v súlade s Metodikou správneho zúčtovania transferov v zmysle § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.</p> <p>2. Pri zatriedení výdavkov organizácia nesprávne použila ekonomickú klasifikáciu, čím nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. 010175/2004 – 42 zo dňa 8. decembra a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.</p> <p>3. Tým, že organizácia nepodnikla opatrenia voči oneskorenej platbe, konala v rozpore s čl. V ods. 2 a 3 Zmluvy č. 2/2008 zo dňa 10. 09. 2008.</p> <p>4. Skutočný zostatok sociálneho fondu uvedený v Súvahe ku koncu roka 2010 a 2011 nekorešpondoval so zostatkom na bankovom účte k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011, čím nebol dodržaný § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.</p>	

5. Priznanie osobného príplatku zamestnancov nebolo zrealizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

6. Organizácia na zmluvách nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím postupovala v rozpore s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona o FK.

Názov a adresa:	CSS – AVE , Športovcov 671/23, Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Anna Kancírová
Číslo poverenia:	47/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	CSS – SLOVEN , Slávnica 68, Slávnica
Štatutár:	JUDr. Emil Gašpárek
Číslo poverenia:	48/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Krajské centrum voľného času , Pod Sokolicami 14, Trenčín
Štatutár:	PaedDr. Daniel Beniček
Číslo poverenia:	49/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení

Kontrolné nálezy:

1. Organizácia prijala novú smernicu o verejnom obstarávaní, kde jednotlivé položky pri tovaroch a službách neobsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ani maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie, čím **nekonala v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO.**

2. Niektoré vybrané inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali pri podpise meno a priezvisko člena inventarizačnej komisie, čo je **porušením § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis musí okrem iného obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Názov a adresa:	Obchodná akadémia, Hviezdoslavova 330/7, Ilava
Štatutár:	Mgr. Dana Škultétyová
Číslo poverenia:	50/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V evidencii cenín bolo zistené opakované vykonávanie opráv neúčtovným spôsobom – zatieraním, čím došlo **k porušeniu § 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 jeho opravu predpísaným spôsobom.

2. Organizácia užívanú budovu nevedie na účte majetku, čím **došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov**, pretože správca je povinný majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä je povinný tento majetok viesť v účtovníctve.

3. Organizácia nepredložila ani počas trvania kontroly schválenie uzatvorených nájomných zmlúv predsedom TSK, čím **nepostupovala v súlade s článkom 15 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom TSK** – štatutárni zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.

4. Tým, že organizácia rozdelila zákazku od jedného dodávateľa, **porušila § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – zákazku nemožno rozdeliť, ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu predpísaných postupov zadávania zákazky.

5. Na zakúpenie zariadenia nebol udelený súhlas predsedu TSK na začatie VO, čo **nie je v súlade s Čl. 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na akcie v rámci nákup materiálu, služby s

predpokladanou cenou nad 1 tis. €.

6. Dokumentácia k nákupu zariadenia neobsahuje spôsob oslovenia uchádzačov, ani oznámenia výsledky VO, preto **porušila § 16 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO** – komunikácia sa uskutočňuje spôsobom, ktorý zabezpečí úplnosť a obsah údajov uvedených v ponuke.

7. Organizácia oslovila a vyhodnotila cenové ponuky len od dvoch firiem, čím **porušila Čl. 6. ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO** – realizácia zákaziek s nízkymi hodnotami: výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu oslovením min. 3 uchádzačov listom /doporučene/.

8. Dokumentácia k VO je priložená pri účtovných dokladoch - faktúrach 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.

9. Dodávku stavebných prác organizácia realizovala rozdelením predmetu obstarávania a priamym zadaním bez prieskumu trhu, čím **porušila Čl. 6. ods. 4 Smernice č. 2/2007 predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja na verejné obstarávanie** – pri stavebných prácach v rozsahu nad 5 tis. Sk bude vykonaný prieskum trhu, nevykonáva sa iba v nevyhnutných prípadoch, taktiež sa nesmie rozdeliť nákup v jednom označení CPV na viac zákaziek na dodanie tovaru, zákazky na poskytnutie služieb, či zákazky na uskutočnenie stavebných prác, aby sa vyhol VO podľa vyšších foriem zadávania zákazky.

10. Organizácia nepredložila písomne uzatvorenú zmluvu s dodávateľom stavebných prác, len objednávky, čím došlo **k porušeniu Čl. 7. bod 1 a 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.

11. Organizácia v kontrolovanom období nevedla a preto nepredložila kontrolnej skupine ku kontrole prílohy A-C v rámci verejného obstarávania, čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO**.

Názov a adresa:	Stredná zdravotnícka škola, J. Braneckého 4, Trenčín
Štatutár:	RNDr. Janka Gugová
Číslo poverenia:	51/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolné nálezy:	

1. Tým, že v zriaďovacej listine nie je presne definovaný organizáciou spravovaný majetok, došlo **k porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Obsahom Smernice na zabezpečenie a vykonávanie finančnej kontroly nie je konkretizovanie zamestnancov za vykonanie predbežnej, resp. priebežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti, nie je zabezpečená kontrola dodržania všetkých všeobecne záväzných predpisov a spresnenie postupu výkonu finančnej kontroly, čo **nie je v súlade s §§ 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
3. Pri nákupoch materiálov organizácia nevykonala VO, čím **porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, kde je uvedené, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.
4. Pri nákupe materiálov nad 30 000,- Sk organizácia nevykonala VO, čím došlo **k porušeniu Článku 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO** – 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.
5. Inventúrne súpisy neobsahovali deň začatie inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za vykonanú inventúru, čím **nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí obsahovať meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
6. Porovnaním inventarizačných súpisov so zostatkami účtov v účtovnej evidencii bol kontrolou zistený rozdiel pri stave zásob, pričom inventarizačná komisia ako výsledok inventarizácie konštatovala, že inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom a tým bol organizáciou **porušený § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
7. Organizácia rozdeľovala predmet obstarania, keď ten istý predmet obstarania, alebo službu zabezpečila v priebehu roka viackrát, čím **porušila § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.
8. K podkladom z vykonaného VO nebol doložený súhlas so začatím verejného obstarávania, čím bol **porušený Článok 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo OvZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky

akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby, nákup tovaru a služby, kde je predpokladaná cena nad 30 000,- Sk (1 000,- €).

9. Ako výsledok vykonaných verejných obstarávaní organizácia nevystavila objednávky, resp. zmluvy na dodávku tovarov, resp. vykonanie prác, čím **nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

10. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.

11. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri faktúrach je vykonané len na „krycích listoch“, čím nie je zabezpečené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie, pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k **porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Názov a adresa:	SOS obchodu a služieb, Ul. 1. mája 1264, Púchov
Štatutár:	Mgr. Ivan Kasár
Číslo poverenia:	52/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V zriaďovacej listine nie je 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**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje o. i. aj vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. Organizácia v kontrolovanom období neoznačovala pokladničné doklady v predpísaných náležitostiach číslom pokladničného dokladu, čím **nekonala v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať o. i. aj označenie účtovného dokladu.

3. Organizácia v kontrolovanom období neoznačovala pokladničné doklady v predpísaných náležitostiach, čím **nekonala v súlade**

s internou smernicou o vedení účtovníctva bod 5 Zásady vedenia pokladnice.

4. Na pokladničnom doklade chýbal účtovací predpis, čím **organizácia nekonala v súlade s § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.
5. V súvislosti s náhradami za spôsobenú škodu nevykazovala SOŠ v účtovnom období za rok 2011 v nákladoch na účte 549 Manká a škody žiadnu hodnotu, čím **nekonala 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.
6. Organizácia vedie v účtovnej evidencii pozemky, ktoré nie sú uvedené na liste vlastníctva zriaďovateľa (TSK). Organizácia tak **nekonala v súlade so zákonom č. 446/2002 z 3. októbra 2001 o majetku vyšších územných celkov** – vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku v prospech rozvoja vyššieho územného celku, jeho obyvateľov a ochrany a tvorby životného prostredia.
7. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím došlo **k porušeniu čl. 14 písm. i) Zásad hospodárenia s majetkom TSK**, štatutárni zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu zmluvy predsedom.
8. Organizácia nevyhodnotila zákazku VO trojčlennou komisiou, čím **porušila čl. 6 bod 3 vlastnej smernice o VO – realizácia zákaziek s nízkymi hodnotami** – zákazku s predpokladanou hodnotou nad 3 320,- € bude SOŠ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou.
9. Organizácia nevyhodnotila zákazku VO trojčlennou komisiou, čím **porušila čl. 6 bod 3. Smernice predsedu TSK č. 2/2007 o VO** – zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,- € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou.
10. Výber dodávateľa organizácia uskutočnila len z 3 ponúk na internetových stránkach, čím **porušila čl. 6 bod 3. Smernice predsedu TSK č. 2/2007 o VO** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu min. 5 ponukami na internetových stránkach.
11. K odberateľským faktúram chýbal rozpis poskytnutých služieb vrátane prílohy dokazujúcej druh poskytnutej služby, čím **organizácia nekonala 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.

Názov a adresa:	CSS – Bystričan, Zákvašov 1935/453, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Mária Hunanová
Číslo poverenia:	53/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Stredná odborná škola, Lipová 8, Handlová
Štatutár:	Mgr. Jozef Barborka
Číslo poverenia:	54/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1. Nie je presne definovaný majetok daný do správy organizácie, 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.</p> <p>2. Neskorým predložením CP k vyúčtovaniu došlo k porušeniu ods. 3 § 36 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, kde je uvedené, že zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.</p> <p>3. Nevykonaním verejného obstarávania vo všetkých predpísaných prípadoch organizácia porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, kde je uvedené, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.</p> <p>4. Nevykonaním verejného obstarávania vo všetkých predpísaných prípadoch došlo k porušeniu Článku 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre VO – 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.</p>

5. Nevypracovaním inventarizačných zápisov pri hmotnom majetku organizácia **nedodržala § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.
6. Z časového hľadiska kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu v rôznych časových termínoch, ale neboli doložené prírastky, resp. úbytky majetku od termínu vykonania inventúry k termínu účtovnej závierky, čím **nebol dodržaný § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia; pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.
7. Uzatvorením nájomných zmlúv bez súhlasu predsedu TSK organizácia **nekonala v súlade s čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja**, lebo štatutárni zástupcovia správcovských organizácií uzatvárajú nájomné zmluvy na nájom nebytových priestorov po predchádzajúcom schválení návrhu predsedom.
8. Organizácia nesleduje celkovú hodnotu jednotlivých druhov obstarávaných tovarov, služieb a prác pri ktorých nie je potrebné písomné dokladovanie prieskumu trhu, čím **nie je preukázané dodržanie Článku 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.
9. Nesprávnym vedením záznamov o prevádzke motorového vozidla došlo **k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
10. Znenie smernice o finančnom riadení nie je dostatočné najmä z dôvodu neurčenia zamestnancov určených za oblasti, pri ktorých majú vykonávať predbežnú finančnú kontrolu a nedostatočného spresnenia postupu vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím došlo **k porušeniu § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** – predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy.
11. Pri faktúrach je dokladované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podstate len na „krycích listoch“, čím nie je zabezpečené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie, pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo **k porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje

dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Názov a adresa:	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, Hviezdoslavova 3, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Silvia Myšiaková
Číslo poverenia:	55/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	<p>1. Tým, že zriaďovacia listina organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku došlo k porušeniu § 21 ods. 10 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 spravuje.</p> <p>2. Prekročením denného pokladničného limitu došlo k nedodržaniu Príkazu riaditeľky č. 1/2009, ktorým bol stanovený limit pokladne na 250,00 € .</p> <p>3. Uhradením členských príspevkov na rok 2011 bez písomného súhlasu zriaďovateľa – predsedu TSK, došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách – rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.</p> <p>4. Uhradením preddavku na materiál, bez písomného uzatvorenia zmluvy s dodávateľom, kde by bol tento preddavok dohodnutý, došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.</p> <p>5. Poskytnutím preddavku bez právneho podkladu organizácia porušila § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.</p> <p>6. Uhradením preddavku bez právneho podkladu organizácia porušila § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.</p>

7. Tým, že organizácia uhradila preddavok na materiál bez písomného uzatvorenia zmluvy s dodávateľom a predbežná finančná kontrola túto úhradu nezastavila, došlo **k porušeniu § 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**, pretože cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
8. Tým, že na účet SF organizácia neodvádzala povinný prídela za jednotlivé mesiace, ale iba rozdiel medzi tvorbou a príspevkom na stravné, **porušila § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom účte.
9. Na účet SF organizácia odvádza iba rozdiel prostriedkov, t. j. z tvoreného prídela odpočítali príspevok na stravné zamestnancom, čím sa stala tvorba ako i čerpanie SF neúplným, neprehľadným a nezrozumiteľným, bol **porušený § 8 ods. 1 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
10. Tým, že odvod povinného prídela SF za mesiac december sa neuskutočnil do konca kalendárneho roka, bol **porušený § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** – fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra.
11. Vykázaním rozdielu v inventarizačných zápisoch medzi skutočnou a normovanou spotrebou (schodok) PHM v roku 2010 a v roku 2011 a jeho neprerokovaním v škodovej komisii, organizácia **porušila § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.
12. Vzniknutý rozdiel v inventarizačných zápisoch nebol zaúčtovaný ako schodok do obdobia s ktorým súvisel, čím bol **porušený § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizačný rozdiel zúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov...
13. Tým, že v DoVP bol deň uzatvorenia aj dňom začatia výkonu práce, došlo **k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
14. Organizácia nemá vypracovaný zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, čo **nie je v súlade s jej bodom č. 4. a s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**.

15. Nadspotreba PHM nebola v roku 2010 ani v roku 2011 prerokovaná v škodovej komisii a neboli zúčtované zistené inventúrne rozdiely, bol **porušený § 7 ods. 1 zákona 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.

16. Tým, že organizácia celkovú skutočnú nadspotrebu účtovala do nákladov bez prijímaní opatrení resp. bez prerokovania v škodovej komisii, došlo **k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

17. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nie je doložené overením súladu so všetkými záväznými predpismi, čím došlo **k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, pretože predbežnou finančnou kontrolou sa overuje či je finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

Názov a adresa:	SOS obchodu a služieb , Nábrežie J. Kalinčiaka 1, Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Štefan Gaman
Číslo poverenia:	56/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Kontrolou bolo zistené, že suma na poštovej poukážke nesúhlasila s „Rozhodnutím“ o jeho priznaní, výška priznaného štipendia bola 42,26 €, poštová poukážka adresáta bola vystavená na 41,26 €, čím došlo **k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

2. Na pokladničných dokladoch nebol účtovací predpis s označením účtov, na ktorých bol daný účtovný prípad zaúčtovaný a jednotlivé príjmy a výdaje neboli zatriedené na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **v zmysle opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

3. Na pokladničných dokladoch nebol účtovací predpis s označením účtov na ktorých bol daný účtovný prípad zaúčtovaný a jednotlivé príjmy a výdaje neboli zatriedené na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím **nebol dodržaný § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

4. Na dodávateľských faktúrach nebola uvedená rozpočtová klasifikácia, čo bolo **v rozpore s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

5. Na dodávateľských faktúrach nebola uvedená rozpočtová klasifikácia, čo bolo v rozpore s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004.

6. Tým, že predbežná finančná kontrola na cestovných príkazoch bola vykonaná po uskutočnení služobnej cesty, **nebol dodržaný správny postup vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

7. Pri uzatváraní zmlúv organizácia **nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého je finančnou kontrolou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, kde je povinnosťou organizácie vykonať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 až 6 vyššie citovaného zákona.

Názov a adresa:	SOŠ stavebná E. Belluša , Staničná 4, Trenčín
Štatutár:	Ing. Ivan Trnka
Číslo poverenia:	57/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.

2. Prekročením stanoveného pokladničného limitu organizácia **nekonala v súlade s interne stanoveným denným pokladničným limitom zostatku hotovosti pokladnice.**

3. Prekročením stanoveného pokladničného limitu 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.

4. Organizácia predložila len časť odborných posudkov pre nefunkčnosť a možnosť ďalšieho používania vyradovaného majetku, čím **nekonala v súlade s článkom 9 ods. 7 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja** – k strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné priložiť odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

5. Organizácia predložila len časť odborných posudkov pre nefunkčnosť a možnosť ďalšieho používania – **nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 446/2002 Z. z. o majetku vyšších územných celkov Hospodárenie s majetkom vyššieho územného celku** – vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku v prospech rozvoja vyššieho územného celku, jeho obyvateľov a ochrany a tvorby životného prostredia.
6. Organizácia o vzniknutej škode podľa rozhodnutia neúčtovala, čím **nekonala 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.
7. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu nájomnej zmluvy, čím **došlo k porušeniu čl. 15 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez predchádzajúceho schválenia návrhu zmluvy predsedom TSK.
8. Organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK k uzatvoreniu zmluvy o výpožičke medzi správcami, čím došlo **k porušeniu čl. 14 písm. k) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko zmluvu uzatvorila bez písomného súhlasu predsedom TSK.
9. Organizácia nepredložila pracovné náplne zamestnancov, čím došlo **k porušeniu § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, nakoľko zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie a zaradenie zamestnanca musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.
10. Organizácia nepredložila pracovné náplne zamestnancov, čím **porušila nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme**.
11. Nesprávne uvedením, resp. vôbec neuvedením katalógových čísel v pracovnej náplni organizácia **porušila nariadenie vlády SR č. 341/2004, ktorým sa stanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme**.
12. Organizácia nemá zavedenú evidenciu dohôd vo vykonaní práce, došlo **k porušeniu § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** – na základe uzatvorených dohôd podľa je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

13. Smernica o verejnom obstarávaní č. 3/2007 **nie je aktualizovaná** na súčasný právny stav.
14. Dokumentácia VO neobsahuje obaly, v ktorých boli CP doručené, ani evidenčnú pečať organizácie, kedy boli osobne doručené, čím organizácia **porušila § 39 ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – ak sa ponuka doručuje poštou alebo osobne, tak v uzavretom obale s uvedením obchodného mena a sídla uchádzača ..., **ods. 2** – ak sa ponuka doručuje osobne, verejný obstarávateľ a obstarávateľ vydá potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uvedie dátum, čas a miesto prevzatia ponuky.
15. Organizácia nevyhodnotila zákazku trojčlennou komisiou, čím **porušila čl. 6 bod 3 vlastnej smernice o verejnom obstarávaní** – realizácia zákaziek s nízkymi hodnotami, zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,- € bude SOŠ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou.
16. Organizácia nevyhodnotila zákazku trojčlennou komisiou, čím **porušila čl. 6 bod 3. Smernice TSK č. 2/2007 o VO** – zákazku s predpokladanou hodnotou nad 663,- € bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať najmenej trojčlennou komisiou.
17. Výber dodávateľa organizácia uskutočnila len z 3 ponúk na internetových stránkach, čím **porušila čl. 6 bod 3. Smernice TSK č. 2/2007 o VO** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu min. 5 ponukami na internetových stránkach.
18. Výber dodávateľa organizácia uskutočnila len z 3 ponúk na internetových stránkach, čím porušila **čl. 6 bod 3. vlastnej smernice o VO** – výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutoční na základe prieskumu trhu min. 5 ponukami na internetových stránkach.
19. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov komisie, 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.
20. Organizácia má v kontrolovanom období vypracovanú Vnútornú smernicu č. 2/2010 na hospodárenie a prevádzku motorových vozidiel – **Smernica nie je aktualizovaná.**
21. Žiadanky na prepravu nie sú v súlade so záznamami o jazde, čím došlo **k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.
22. Prípustnosť finančnej operácie a predbežnú finančnú kontrolu nevykonáva organizácia v plnom rozsahu **v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Názov a adresa:	Správa ciest TSK , Brnianska 3, Trenčín
Štatutár:	Ing. Stanislav Lališ
Číslo poverenia:	58/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2012 – 31. 10. 2012
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy:	
1. Organizácia nedodržala lehotu určenú na predkladanie ponúk, čím porušila § 99 ods. 1 písm. j) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní – pri zadávaní podprahových zákaziek verejný obstarávateľ postupuje podľa prvej časti a určí lehotu na predkladanie ponúk tak, aby zahŕňala čas potrebný na vypracovanie ponúk, vysvetľovanie súťažných podkladov a ponúk. Lehota nesmie byť kratšia ako 20 dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk zadávateľovi.	
Názov a adresa:	SOŠ J. Ribaya , Partizánske cesta 76, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Mgr. Peter Bulík
Číslo poverenia:	59/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Roky 2008, 2009, 2010, 2011
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy:	
1. Rozhodnutie č. 1/2010 o organizačnej zmene riaditeľa SOŠ J. Ribaya zo dňa 17. 6. 2010, Rozhodnutie č. 1/2011 o organizačnej zmene riaditeľa SOŠ J. Ribaya zo dňa 28. 2. 2011 a Rozhodnutie č. 2/2011 o organizačnej zmene riaditeľa SOŠ J. Ribaya zo dňa 6. 10. 2011 bolo vydané bez schválenia zmeny Organizačného poriadku SOŠ a v rámci neho aj organizačnej štruktúry Zastupiteľstvom Trenčianskeho samosprávneho kraja, čím bol porušený Článok V. ods. 3 Zriaďovacej listiny SOŠ J. Ribaya Bánovce nad Bebravou , lebo organizačnú štruktúru, náplň činnosti jednotlivých pracovísk a vzájomné vzťahy medzi nimi upravuje organizačný poriadok organizácie, ktorý vydáva štatutárny orgán po predchádzajúcom schválení Zastupiteľstvom Trenčianskeho samosprávneho kraja.	
Názov a adresa:	CSS , Bernolákova 14/604, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Zuzana Kubrická
Číslo poverenia:	60/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	

1. V zriaďovacej listine nie je presne definovaný majetok daný do správy organizácie, čím došlo **k porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.
2. Obsahom internej smernice o finančnej kontrole nie je konkretizovanie zamestnancov za vykonanie predbežnej, resp. priebežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti a spresnenie postupu výkonu finančnej kontroly, čo **nie je v súlade s §§ 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
3. K podkladom k jednotlivým verejným obstarávaniam neboli doložené zoznamy dokladov z verejného obstarávania, resp. neboli správne evidované, boli uložené v zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
4. Pri kontrole bolo zistené, že organizácia nemá spracovaný zoznam realizovaných verejných obstarávaní, ktoré organizácia nemusí 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.
5. Pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je dostatočne doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím došlo **k porušeniu § 2 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, lebo finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Názov a adresa:	SOŠ, Farská 7, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	Ing. Jozef Oriška
Číslo poverenia:	61/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	Obchodná akadémia, F. Madvu 2, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľubomír Vida

Číslo poverenia:	62/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	Nový domov n. o., Energetikov 1, Prievidza
Štatutár:	Bc. Gabriela Škuráková
Číslo poverenia:	63/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
<hr/>	
Názov a adresa:	CSS Nová Bošáca, Nová Bošáca 68
Štatutár:	Ľudmila Václavová
Číslo poverenia:	64/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2010 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
<p>1. V zriaďovacej listine nie je vymedzený spravovaný majetok, došlo k porušeniu § 21 ods. 10 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.</p> <p>2. Vyhotovené inventúrne súpisy za rok 2010 mali nečitateľné, neúčtovne opravované dátumy začatia a ukončenia inventúry a vykonania inventarizácie – bol porušený § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – opravy sa môžu vykonávať iba v súlade so znením uvedeného zákona.</p> <p>3. Nečitateľné, neúčtovne opravované dátumy začatia a ukončenia inventúry a vykonania inventarizácie, čím organizácia nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, musí obsahovať tieto údaje o. i. deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.</p>	

4. Organizácia nepredložila čestné vyhlásenia členov komisie, 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.

5. Dokumentácia z VO neobsahuje obaly, v ktorých boli CP doručené, ani evidenčnú pečiatku organizácie, kedy boli osobne doručené, čím organizácia porušila § 39 ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o VO – ak sa ponuka doručuje poštou alebo osobne, tak v uzavretom obale s uvedením obchodného mena a sídla uchádzača ...

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

7. Prípustnosť finančnej operácie a predbežnú finančnú kontrolu organizácia nevykonáva v plnom rozsahu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Názov a adresa:	SOŠ, T. Vansovej 1054/45, Púchov
Štatutár:	Ing. Miroslav Hamšík
Číslo poverenia:	65/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	SOŠ, Jánošíkova 4, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Stanislav Paučin
Číslo poverenia:	66/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení

