

Príloha č. 1.

Názov a adresa:	Stredná odborná škola podnikania , Veľkomoravská 14, Trenčín
Štatutár:	PhDr. Vladimír Mojto, riaditeľ
Číslo poverenia:	1/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	NsP Myjava , Staromyjavská 59, Myjava
Štatutár:	MUDr. Jozef Markovič, riaditeľ
Číslo poverenia:	2/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Interná smernica „Finančná kontrola“ nekonkretizuje zamestnancov zodpovedných za vykonanie predbežnej, resp. priebežnej finančnej kontroly za jednotlivé oblasti, spresnenie postupu výkonu finančnej kontroly a spôsob potvrdenia vykonania predbežnej finančnej kontroly. 2. V internej smernici organizácie nie je upravený režim prijímania a účtovania finančných prostriedkov a odvádzanie tržieb do tzv. „hlavnej pokladne“ z prevádzkovej registračnej pokladnice na vrátnici, čo je v rozpore s bodom 5. Zásady vedenia pokladnice Smernice o vedení účtovníctva. 3. Vykonávaním podnikateľskej činnosti bez súhlasu zriaďovateľa organizácia porušila § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , lebo príspevková organizácia môže podnikateľskú činnosť vykonávať so súhlasom zriaďovateľa. 4. Vykázaním straty v rokoch 2009 a 2010 nebola organizáciou splnená povinnosť stanovená § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , lebo príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. 5. Neuhradením straty z kladných výsledkov hospodárenia z hlavnej činnosti v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, došlo k nedodržaniu § 24 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , pretože ak nie je strata uhradená ani z podľa odseku 11 písm. c), zruší zriaďovateľ príspevkovú organizáciu do konca roku nasledujúceho po roku,	

z ktorého výsledku mala byť strata uhradená.

6. Neskorým vyplatením cestovných náhrad došlo **k porušeniu § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách**, lebo zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.

7. Organizácia pri zabezpečovaní tovarov, prác a služieb nepostupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím **porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

8. V predložených inventúrnych súpisoch boli pri hmotnom 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.

9. Predložené inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím organizácia **nedodržala § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo inventúrny súpis musí obsahovať vyššie uvedené údaje.

10. 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.

11. Zaúčtovaním súdneho poplatku na účet pokút a penále organizácia **nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 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.

12. Nesprávnym účtovaním súdneho poplatku bol organizáciou **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

13. Organizácia nemá stanovené jednotlivo také zákazky na dodanie tovaru prác a služieb, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu, čím došlo **k porušeniu Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

14. Nestanovením zákaziek, pri ktorých nie je potrebné písomne preukázať vykonanie prieskumu trhu došlo **k porušeniu Čl. 6 ods. 4 Smernice NsP na zabezpečenie verejného obstarávania**, lebo zápis takejto zákazky sa vykoná do jednotlivých príloh A-C a predmetné prílohy budú k dispozícii orgánom kontroly.

15. K podkladom z vykonaných verejných obstarávaní neboli doložené súhlasy 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,- €).

16. Pri dokladoch – faktúrach je dokladované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ale 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 doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly vôbec, 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:	DSS – Zemianske Podhradie , Zemianske Podhradie č.4
Štatutár:	Ludmila Václavová, riaditeľka
Číslo poverenia:	3/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Kontrolou vnútorných predpisov boli zistené nedostatky v interných smerniciach o cestovných náhradách a sociálnom fonde , ktoré je nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi. 2. Tým, že v CP nebol určený dopravný prostriedok, hodina začiatku pracovnej cesty, chýbala hodina odchodu z pracovnej cesty, je porušením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. 3. Neuzatvorením písomnej dohody so zamestnávateľom pri pracovnej ceste, kedy použil zamestnanec AUV a tiež nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa... 4. Neuzatvorením písomnej dohody so zamestnávateľom pri pracovnej ceste, kde použije zamestnanec AUV a tiež nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV 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. 5. Nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, čím došlo k porušeniu § 9 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.	

6. Organizácia tým, že v objednávke nevyšpecifikovala, ktoré elektrické spotrebiče a náradia majú byť podrobené revízií, **porušila § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
7. Nerozpísaním množstva elektrických spotrebičov a náradia na objednávke, ktoré má byť podrobené revízií 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.
8. V smernici nemá organizácia dohodnuté podmienky poskytovania príspevkov a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čo je **porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom, podmienky poskytovania a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.
9. Prevod prostriedkov sociálneho fondu v kontrolovanom období za mesiac december sa neuskutočnil do konca kalendárneho mesiaca, čo je **porušením § 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.
10. Podklady k VO sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
11. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách obsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ale neobsahujú maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO**.
12. 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

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	4/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1.7. 2011 – 31. 12. 2011
Kontrolovaná problematika:	Prijímanie, evidencia, prešetrovanie, vybavovanie sťažností a petícií, plnenie prijatých opatrení
Kontrolné nálezy:	1. Dve sťažnosti neboli zaevidované v centrálnej evidencii sťažností, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach .
Názov a adresa:	Považská knižnica v Považskej Bystrici, Štúrova ul. 41/14, Považská Bystrica

Štatutár:	Mgr. Viera Baničová, riaditeľka
Číslo poverenia:	5/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Inventúrne súpisy materiálových zásob nemali všetky náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry. 2. Organizácia v kontrolovanom období pri účtovaní zásob nepostupovala v súlade s opatrením 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, neúčtovala podľa § 36 ods. 6 pís. a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 - Obstaranie materiálu. 3. V pracovnej náplni nie je uvedená najnáročnejšia pracovná činnosť, uvedená v ktorejkoľvek časti katalógu, čím došlo k porušeniu nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa stanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme . 4. Nesprávnym zaradením zamestnanca do platovej triedy došlo k porušeniu § 5 ods. 1, 5) zákona č. 553/2002 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov , pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zo 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. 5. Nesprávnym zaradením zamestnanca do platovej triedy došlo k porušeniu § 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.	
Názov a adresa:	Športové gymnázium Trenčín , Staničná 6, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Jozef Pšenka, riaditeľ
Číslo poverenia:	6/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková, JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2011
Kontrolné nálezy: 1. Pri kontrole „Oznámení o výške a zložení funkčného platu“ so skráteným úväzkom bolo zistené, že výška funkčného platu bola zaokrúhľovaná na 50 eurocentov nahor, čo nebolo v súlade s § 27 ods. 3. zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých	

zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, kde pomerné časti jednotlivých zložiek platu sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

2. Tým, že organizácia neprávne postupovala pri vyplácaní príplatku za triednictvo u zamestnancov so skráteným úväzkom, postupovala **v rozpore s § 27 ods. 1 a § 13b zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme**.

3. Priznanie osobného príplatku zamestnancov nebolo zrealizované na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca – tento postup **nebol v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, v ktorom sa uvádza, že o priznaní a osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca .

4. Tým, že zamestnancovi bol ďalej nesprávne priznávaný príplatok za riadenie, vznikol preplatok v sume 150,00 €, čím bol **porušený § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

5. Tým, že zamestnancovi bol ďalej nesprávne priznávaný príplatok za riadenie, bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

6. Tým, že zamestnancovi bol ďalej nesprávne priznávaný príplatok za riadenie, bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

7. Tým, že zamestnanec mal neoprávnene vyplatený príplatok za sobotu a nedeľu organizácia konala **v rozpore § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

8. Mzdy za odpracované hodiny v podnikateľskej činnosti neboli vyúčtované podľa skutočnosti (evidencia dochádzky), čím bol **porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

9. Tým, že Dohoda o vykonaní práce č. 205 zo dňa 2. 9. 2009 neobsahovala presný dátum vykonania úlohy, organizácia **nepostupovala v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**.

10. So zamestnancom Bc. M. A. boli uzatvorené Dohody o pracovnej činnosti, ktorých predmet činnosti mal rovnaký charakter ako v pracovnej náplni, tento postup uzatvárania **nebol v súlade s § 223 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce**, pretože zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Názov a adresa:	SOŠ obchodu a služieb, Ul. P. Jilemnického 24, Trenčín
Štatutár:	Ing. Milan Nápoký, riaditeľ
Číslo poverenia:	7/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: 1. 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. 2. K zmluvám č. 3 a 4 nie je priložený súhlas predsedu TSK, ktorý organizácia nepredložila ani počas prebiehajúcej kontroly, 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. 3. Kontrolou bolo zistené, že jednotlivé položky pri tovaroch a službách obsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ale neobsahujú maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO.	
Názov a adresa:	Gymnázium, Ul. 1. mája 905, Púchov
Štatutár:	PaedDr. Miroslav Kubičár, riaditeľ
Číslo poverenia:	8/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Zmluvy na prenájom nebytových priestorov neboli doložené súhlasom zriaďovateľa, čím organizácia nepostupovala v súlade s čl. 10 ods. 4 a čl. 14 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja.	
Názov a adresa:	Galéria M. A. Bazovského, Palackého 27, Trenčín
Štatutár:	PhDr. Danica Lovišková, riaditeľka
Číslo poverenia:	9/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Kontrolou vnútorných predpisov boli zistené nedostatky v interných smerniciach: o verejnom obstarávaní, o používaní služobného motorového vozidla pri pracovných cestách, o cestovných náhradách, k zásadám používania sociálneho fondu, k mzdovým predpisom pre odmeňovanie zamestnancov , ktoré je nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi. 2. Tým, že v CP nebol určený dopravný prostriedok, hodina začiatku pracovnej cesty, chýbala hodina odchodu z pracovnej cesty, je	

- porušením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
3. Neuzatvorením písomnej dohody so zamestnávateľom pri pracovnej ceste, kedy použil zamestnanec AUV a tiež nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, došlo **k porušeniu § 7 ods. 1 a 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách** - ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa.
4. Neuzatvorením písomnej dohody so zamestnávateľom pri pracovnej ceste, kde použije zamestnanec AUV a tiež nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV 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.
5. Nebolo písomne dohodnuté poskytovanie náhrad za použitie AUV, čím došlo k porušeniu **§ 9 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.
6. Organizácia tým, že na tlač pozvánok a plagátov vystavila objednávku bez cenového ohraničenia objednávaného tovaru, položky na dodacom liste nie sú zhodné s množstvami uvedenými vo faktúre, ktoré sú vyššie, 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.
7. Tým, že organizácia vystavila objednávku bez cenového ohraničenia objednávaného tovaru, položky na dodacom liste nie sú zhodné s množstvami uvedenými vo faktúre, ktoré sú vyššie, 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.
8. Organizácia úhradou za členský poplatok Rade Galérií SR bez súhlasu zriaďovateľa – predsedu TSK **porušila § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** - príspevková organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
9. V smernici nemá organizácia dohodnuté podmienky poskytovania príspevkov a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čo je **porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде** - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom, podmienky poskytovania a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.
10. Prevod prostriedkov v kontrolovanom období za mesiac december sa neuskutočnil do konca kalendárneho mesiaca, čo je **porušením § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде** - 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. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách obsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ale neobsahujú maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo **nie je v súlade s**

Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO.

12. 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:	DSS Adamovské Kochanovce 122, Adamovské Kochanovce
Štatutár:	Mgr. Tibor Gavenda, riaditeľ
Číslo poverenia:	10/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Pri stavebnej akcii bola vystavená len objednávka, čím nebol dodržaný Článok 7 bod 1 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie, lebo pri uzatváraní zmlúv na uskutočnenie stavebných prác sa vyžaduje písomná forma.
2. Oneskoreným zaúčtovaním účtovných operácií došlo k porušeniu § 10 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu podľa § 8 ods. 5 tohto zákona.
3. Dokladaním nečitateľných pokladničných bločkov došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
4. Nákup tovarov nebol doložený vykonaním verejného obstarávania, čím bol organizáciou porušený § 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.
5. Na nákup tovarov chýbal súhlas predsedu TSK na začatie verejného obstarávania, 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.
6. 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. Predložené inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím organizácia nedodržala § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo inventúrny súpis musí obsahovať vyššie uvedené údaje. V podkladoch z vykonanej inventarizácie neboli doložené inventúrne zápisy jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií, čím nebolo zabezpečené porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom účtovným.

8. 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.

9. Nevypracovaním inventarizačných zápisov pri hmotnom majetku nebol dodržaný bod X. Smernice k vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov, lebo 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.

10. Dohody o vykonaní prác boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 zákona 311/2001 Z. z. zákonník práce, kde je uvedené, že písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

11. Organizácia nemala verejné obstarávania vykonané vo všetkých zákonom stanovených prípadoch, čím bol porušený § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

12. Podklady k jednotlivým verejným obstarávaniam má organizácia samostatne založené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

13. V záznamoch o prevádzke vozidla chýbali podpisy vodiča a prepravovanej osoby a na žiadankách na prepravu podpisy schvaľujúceho 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. Pri mesačnom vyhodnotení spotreby PL nebolo doložené vyúčtovanie spotreby za mesiac december roka 2010, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

15. Pri vyúčtovaní spotreby PL nebol doložený záznamy o prevádzke vozidla, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

16. Pri dokladoch – faktúrach je dokladované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ale v podstate len na „krycích listoch“, nie je zabezpečené jej vykonávanie v priebehu celej finančnej operácie, pri pokladničných dokladoch a vstupoch do záväzkov nie je doložené vykonanie predbežnej finančnej kontroly v prípravnej etape, 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:

Gymnázium, Komenského 2/1074, Partizánske

Štatutár:	PaedDr. Tibor Csollár, riaditeľ
Číslo poverenia:	11/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Tým, že vystavená úhrada a uhradená suma za poskytovanie služieb nekorešpondovala so sumou dohodnutou v zmluve, čím vznikol nedoplatok za poskytnuté služby v sume 652,32 €, organizácia konala v rozpore s § 5 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov. 2. Tým, že vystavená úhrada a uhradená suma za poskytovanie služieb nekorešpondovala so sumou dohodnutou v zmluve, organizácia konala v rozpore s § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách. 3. Tým, že vystavená úhrada a uhradená suma za poskytovanie služieb nekorešpondovala so sumou dohodnutou v zmluve, organizácia konala v rozpore a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 4. Organizácia tým, že nevykonávala kópie pokladničných blokov, postupovala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Organizácia tým, že na zmluvách nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu 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 Domino , Veterná č. 11, Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Iveta Lauková, riaditeľka
Číslo poverenia:	12/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2011 – 31. 1. 2012
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolné nálezy: 1. Tým, že riaditeľka nemala v kontrolovanom období súhlas o povolenie parkovania služobného motorového vozidla v mieste trvalého bydliska od zriaďovateľa TSK, organizácia konala v rozpore so Smernicou TSK č. 3/2010 o prevádzke služobných motorových vozidiel	
Názov a adresa:	Škola v prírode Patrovec , Patrovec 249
Štatutár:	Ing. Anna Chalúpková, riaditeľka

Číslo poverenia:	13/2012
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 strojnícka , Športovcov 341/2, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka
Číslo poverenia:	14/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	1. Kontrolou vnútorných predpisov boli zistené nedostatky v interných smerniciach: Pre finančnú kontrolu a vnútorný audit, Dopravný poriadok v SOŠ, Vnútorný mzdový predpis SOŠ, Podnikateľská činnosť, DPH, Zásady pre čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, ktoré je nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi. 2. Nepredložením predpisu, ktorý upravuje členenie a účtovanie nákladov a výnosov hlavnej a podnikateľskej činnosti (alokačné pravidlá) a to najmä v oblasti režijných výdavkov, nie je možné posúdenie dosahovania hospodárskeho výsledku jednotlivých podnikateľských činností a dodržanie povinnosti dosahovania zisku pri každom podnikaní, čím nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 3. Organizácia tým, že vystavila objednávku bez cenového ohraničenia objednanej služby, 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. 4. Tým, že organizácia vystavila objednávku, ktorá neobsahuje množstvo poskytovanej služby a cenu, 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. 5. V KZ resp. v predložennom dodatku ku kolektívnej zmluve č. 1/2009 a 1/2010 - Zásady pre čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu nemajú dohodnuté podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čo je porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde – tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom, podmienky poskytovania a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise. 6. Prevod prostriedkov v kontrolovanom období za mesiac december sa neuskutočnil do konca kalendárneho mesiaca, čo je porušením § 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 platov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31.decembra.

7. Pretože za rok 2009 nebolo vykonané zúčtovanie prostriedkov fondu - zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka, organizácia **porušila § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.**

8. Pretože za rok 2009 nebolo vykonané zúčtovanie prostriedkov fondu - zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka, čím bol **porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

9. Nepredložením dokladu o udelení výnimky zo vzdelania a zaradením zamestnanca do vyššej platovej triedy, na ktorú nespĺňal kvalifikačné predpoklady, konala organizácia **v rozpore s § 5 ods. 1, 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

10. Vypracovaním pracovnej náplne a zaradením zamestnanca na pracovnú funkciu, na ktorú nespĺňal kvalifikačné predpoklady, organizácia konala **v rozpore s Nariadením vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.**

11. Chýba žiadosť a udelený súhlas predsedu TSK na začatie VO, čím organizácia **porušila Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, pretože organizácia je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na akcie v rámci opráv a údržby, nákup materiálu, služby s predpokladanou cenou nad 995,- €.

12. Dokumentácia z VO neobsahuje oslovenie uchádzačov, čím 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).

13. Podklady k uvedeným verejným obstarávaniam sú sústredené v jednej zložke bez očíslovania a evidencie, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, pretože verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

14. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nie je doložené overením súladu so všetkými záväznými predpismi (neúplné objednávky, zaraďovanie zamestnancov do plat. triedy ...), 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:	SOŠ strojnícka, Športovcov 341/2, Považská Bystrica
Štatutár:	Mgr. Anna Ozábalová, riaditeľka
Číslo poverenia:	15/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková

Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy:	Bez kontrolných zistení
Názov a adresa:	SOS Pruské , Pruské 294
Štatutár:	Ing. Janka Fedorová
Číslo poverenia:	16/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	1. Organizácia nemá interným predpisom určené podmienky prevádzkovania motorových vozidiel a motorových zariadení, nie je v podmienkach organizácie vydaný cenník, resp. záväzný postup stanovenia cien tovarov predávaných vo vlastnej predajni, prípadne cien v iných prevádzkovaných činnostiach, čím organizácia nedodržala § 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, pričom účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. 2. Smernica „Alokačné pravidlá pre uplatňovanie nákladov a výnosov pre autoškolu“ neobsahuje jednoznačne určenie všetkých nákladov autoškoľy účtovaných do podnikateľskej činnosti a taktiež výnosov účtovaných do podnikateľskej činnosti, čo nie je v súlade s § 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. 3. Interná „Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole“ nezodpovedá potrebám vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, keď neobsahuje zamestnancov zodpovedných 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. 4. Prijem finančnej hotovosti na rôznych strediskách nie je upravený interným predpisom, na základe čoho interné smernice „Spôsob vedenia účtovníctva“, „Smernica riaditeľka školy o vedení pokladnice“ a „Pokladničný poriadok“ nie sú spracované podľa skutočnej realizácie pohybu finančnej hotovosti v podmienkach organizácie. 5. Nákup tovarov, prác a služieb v zákonom stanovených prípadoch nebol realizovaný verejným obstarávaním, čo je porušením § 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. 6. Vykonanie dokladovej inventarizácie nebolo doložené inventarizačnými zápismi inventarizačných komisií, čím nebolo zabezpečené porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom účtovným, čím 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.

7. Organizácia nevykonala inventarizáciu 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.

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

9. Údaje o skutočnom stave v inventúrnych súpisoch nezodpovedali údajom v účtovnej evidencii, čo nebolo inventarizačnými komisiami zistené, čím 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.

10. Inventarizáciu organizácia vykonala 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.

11. Porovnaním inventúrneho súpisu a listu vlastníctva bolo zistené, že stavba „Prístrešok pre motorové vozidlá“ nie je zapísaná na liste vlastníctva ako stavba, čo je **v rozpore s § 8. ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

12. Nákup tovarov, prác a služieb v zákonom stanovených prípadoch nebol realizovaný verejným obstarávaním, čím bol **porušený Článok 1. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK pre verejné obstarávanie**, lebo OvZP TSK sú povinné postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

13. Organizácia rozdeľovala predmet obstarania, 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.

14. Podklady k jednotlivým verejným obstarávaniam neobsahovali zoznamy dokladov z verejného obstarávania, tieto 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. a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

15. 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**.

16. Neúplným spracovaním podkladov z autoprevádzky 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.
17. Používaním nesprávne stanovených noriem spotreby pohonných hmôt organizácia **nedodrжала § 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.
18. Chybným vykazovaním zostatkov pohonných hmôt 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.
19. Nesprávnym vykazovaním zostatkov pohonných došlo **k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.
20. Organizácia nemá vedenú evidenciu spotreby pohonných hmôt motorových strojov a zariadení, čím 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.
21. Organizácia nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu v priebehu celej finančnej operácie, 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:	DSS Pruské, Pruské č. 399
Štatutár:	Mgr. Viera Majerková, riaditeľka
Číslo poverenia:	17/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúnková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Organizácia tým, že nevykonávala kópie pokladničných dokladov, postupovala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	
2. Obsahom nákupov cez pokladňu boli aj výdavky na ošetrovanie psa a nákup krmiva, pri kontrole bolo zistené, že pes nebol zaevidovaný v majetku, čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách .	
3. Organizácia neúčtovala nakúpené poštové známky 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 a príspevkové organizácie.
4. Cestovné príkazy riaditeľky boli schválené ekonómkou organizácie, čo **nebolo v súlade s čl. 3 ods. 4 písm. c) Smernice o cestovných náhradách č. 3/2006 TSK**, tuzemské pracovné cesty schvaľuje vedúci príslušného odboru - riaditeľom organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.
5. Predbežná finančná kontrola na cestovných príkazoch **nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 2 až 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**.
6. Tým, že organizácia nezradila sponzorský dar (zvíra) do účtovníctva, konala **v rozpore s § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.
7. 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**.
8. Kontrolou pohonných látok bola preukázaná nadspotreba, čím bol **porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách**.

Názov a adresa:	Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja, K dolnej stanici 7282/A, Trenčín
Štatutár:	MUDr. Pavol Sedláček, MPH, predseda TSK
Číslo poverenia:	18/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolovaná problematika:	Tematická
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2011 – 31. 12. 2011
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Spojená škola s organizačnými zložkami SOŠ, SPŠ, OA Partizánske, Námestie SNP 5, Partizánske
Štatutár:	Ing. Vladimír Ladziarsky, riaditeľ
Číslo poverenia:	19/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy:	
1. Tým, že pri vystavovaní paragónov za opravy a služby zodpovedná osoba neuvádzala presný názov predaného tovaru a tým nebolo možné jednoznačne porovnať cenu s platným cenníkom, organizácia konala v rozpore s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve .	
2. Tým, že doklady vystavené registračnou pokladnicou neboli po uplynutí určitého času riadne a hodnoverne čitateľné, čím nebola zabezpečená ich trvalosť, postupovala organizácia v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve .	

3. Na odberateľských faktúrach nebolo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, čo **nebolo v súlade s § 10 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
4. Organizácia tým, že na dodávateľských faktúrach neuplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, **nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**
5. Organizácia tým, že na dodávateľských faktúrach neuplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, **nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42,** ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
6. 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.**
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 o FK.

Názov a adresa:	SOŠ, Bzinská 11, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Mgr. Peter Rebro, riaditeľ
Číslo poverenia:	20/2012
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Gymnázium Janka Jesenského, Radlinského 665/2, Bánovce nad Bebravou
Štatutár:	RNDr. Elena Kacvinská, riaditeľka
Číslo poverenia:	21/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SPŠ, Obrancov mieru 343/1, Dubnica nad Váhom
Štatutár:	Ing. Pavol Bagin, riaditeľ

Číslo poverenia:	22/2012
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Regionálne kultúrne centrum, Záhradnícka 19, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ľudmila Húsková, riaditeľka
Číslo poverenia:	23/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Kontrolou vnútorných predpisov boli zistené nedostatky v smerniciach: Obeh účtovných dokladov a o Zatried'ovaní zamestnancov do platových tried a stupňov , ktoré je nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi. 2. Pri zapožičaní AUS pre SC zamestnancov Hvezdárne Partizánske z Partizánskeho do Valašského Meziříčí na základe písomnej objednávky, chýba zmluva o výpožičke a písomný súhlas predsedu TSK, čím organizácia nepostupovala v súlade s Čl. 14 písm. k) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK – predseda TSK dáva písomný súhlas k uzatváraniu zmlúv o výpožičke medzi správcami. 3. Tým, že súpisu vykonaných prác v bode 2. Doplnky sú položky, ktoré sú hromadne ocenené ako 1 súbor v sume 3 536,24 € bez DPH a nedajú sa skontrolovať, 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. Nepredložením stavebného denníka, čo je nedodržaním ZoD č. 49/2010 čl. X., ktorý mal potvrdiť vecnú a časovú správnosť účtovania, organizácia 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 uloženej na stavenisku; zaznamenávajú sa v ňom všetky podstatné udalosti, ktoré sa stali na stavenisku. Do stavebného denníka sa zapisujú všetky dôležité údaje o stavebných prácach a § 46d ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) , stavebný denník vedie stavbyvedúci alebo stavebník od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác. 5. Organizácia preplatila faktúru bez úplného súpisu vykonaných prác a chýbajúceho stavebného denníka, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole , pretože predbežnou kontrolou sa overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy. 6. K dokladu nie je priložený súpis vykonaných prác – koľko elektrických spotrebičov bolo preverené revíziou, čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.	

7. Tým, že na objednávke organizácia neuviedla počet kontrolovaných elektrických spotrebičov, 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.
8. Tým, že organizácia uzatvorila Zmluvu o výpožičke na dobu 10 rokov s vypožičiatelom Mestská polícia Prievidza na rôzny materiál bez písomného súhlasu predsedu TSK, **porušila Čl. 14 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – predseda schvaľuje nakladanie s hnutelnými vecami alebo inými majetkovými právami samosprávneho kraja do hodnoty 1 000 000,- Sk.
9. Tým, že organizácia uzatvorila zmluvu o výpožičke bezodplatne, **nepostupovala v súlade s Čl. 9 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK** – organizácia majetok cudzím organizáciám zapožičiava za odplatu.
10. Tým, že organizácia uzatvorila zmluvu o výpožičke bezodplatne, **porušila § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC** – správca je povinný majetok VÚC zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať, udržiavať a užívať. Nie je priložený súhlas predsedu TSK.
11. Tým, že organizácia uzatvorila Zmluva o dielo č. 49/2010 bez vyšpecifikovania prác, ktoré a v akej sume sa budú realizovať v jednotlivých etapách, došlo **k porušeniu § 43 zákona č. 40/1964 Zb. v platnom znení Občiansky zákonník** – účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.
12. Kontrolou bolo zistené, že v Žiadosti o súhlas na začatie VO boli predpokladané náklady na zákazku v sume 15 000,00 €, ale víťazná cenová ponuka je v sume 50 470,63 € s DPH, čo je značný finančný rozdiel a preto organizácia **nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších platných predpisov** - Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky - predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.
13. Tým, že organizácia pred zvýšením sumy nepožiadala o udelenie súhlasu predsedu TSK, lebo cenová ponuka víťaza je v sume 50 470,63 € s DPH nie je v súlade s udeleným súhlasom predsedu TSK, **porušila Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO - OZP TSK** je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru a na akcie v rámci opráv a údržby.
14. Tým, že organizácia nemá vypracovaný Zoznam tovarov, služieb a prác s ročným limitom, kedy nie je potrebné vykonávať prieskum trhu (prílohy A-C), postupovala **v rozpore s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO**.
15. Dokumentácia k verejným obstarávaniam v kontrolovanom období r. 2009 - 2010 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.
16. Tým, že mesačné prehľady spotreby PHM sú vypracované len podľa normovanej spotreby (nie je v prehľade skutočná spotreba a prípadný rozdiel pohonných hmôt), 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:	SOŠ, T. Vansovej 32, Prievidza
Štatutár:	Mgr. Ján Mata, riaditeľ
Číslo poverenia:	24/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. V internej smernici pre autoprevádzku má organizácia nesprávne určené normy spotreby pohonných hmôt, nie sú stanovené normy pre všetky prevádzkované motorové vozidlá, neobsahujú podmienky použitia vlastného motorového vozidla a nemajú stanovené normy spotreby pohonných hmôt pre motorové stroje. 2. Organizácia nemá vydanú samostatnú internú smernicu o cestovných náhradách, schvaľovaní cestovných príkazov, zúčtovaní cestovných príkazov a prípadnom poskytovaní preddavkov . Vo vydanej smernici o obehú účtovných dokladov nie je uvedená problematika riešená v potrebnom rozsahu a taktiež nie je riešený postup pri použití vlastného motorového vozidla na služobné účely. 3. Pri obstaraní výkresovej dokumentácie organizácia nevybrala dodávateľa formou verejného obstarávania, čím porušila Článok 5. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , lebo OZP TSK je povinná požiadať o udelenie súhlasu na verejné obstarávanie na všetky akcie investičného charakteru. 4. Organizácia nezabezpečovala dodávky tovarov, prác a služieb vo všetkých prípadoch verejným obstarávaním, čím porušila organizácia § 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. 5. Organizácia si nevyžiadala si súhlas predsedu TSK na začatie verejného obstarávania, čím porušila 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. 6. V inventarizačných zápisoch organizácia nerozlišuje medzi pojmi prebytočný a neupotrebitelný majetok, čo je v rozpore s Čl. 8 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK , lebo prebytočný majetok je ten, ktorý organizácia nepotrebuje na plnenie svojich úloh a neupotrebitelný majetok je ten, ktorý už nemôže slúžiť svojmu účelu. 7. 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.

8. Organizácia nemá vedenú evidenciu darovacích zmlúv, čím došlo k **porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

9. 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.

10. Dokladov z verejného obstarávania 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.

11. Organizácia nemá stanovené jednotlivo také zákazky na dodanie tovaru, prác a služieb, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu, čím došlo k **porušeniu Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo obstarávateľ si stanoví jednotlivo také zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb, kde nebude písomne dokladovať vykonanie verejného obstarávania, pričom zápis takejto zákazky vykoná do jednotlivých príloh A – C a tieto budú k dispozícii orgánom kontroly.

12. Organizácia nesleduje nákupy, pri ktorých nie je potrebné písomne preukázať vykonanie prieskumu trhu, čím došlo k **porušeniu Čl. 6 ods. 4 internej Smernice č. 5/2009 Vnútné usmernenie riaditeľa SOŠ Prievidza**, lebo tieto nákupy je potrebné presne evidovať pre kontrolu min. 5 rokov a vedieť ich zdôvodniť.

13. Organizácia nemá spracovanú smernicu pre motorové stroje, nie je pre ne stanovená norma spotreby a nie je vedená evidencia prevádzky a spotreby u jednotlivých strojov, čím 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.

14. Kontrolou boli zistené nedostatky vo vedení záznamov o prevádzke motorových vozidiel, čím 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.

15. Znenie internej smernice pre vykonávanie finančnej kontroly nie je dostatočné najmä z dôvodu nespresnenia 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**.

16. Z predložených dokladov bolo zistené, že nie je zabezpečené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v priebehu celej finančnej operácie a kontrolou nie je preukázané dodržanie všetkých záväzných predpisov pri finančnej operácii, 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:

Gymnázium, Školská 234/8, Považská Bystrica

Štatutár:	RNDr. Mária Vydrová, riaditeľka
Číslo poverenia:	25/2012
Kontrolná skupina:	Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SPŠ, Ul. SNP 413, Myjava
Štatutár:	Ing. Mgr. Alena Palková, riaditeľka
Číslo poverenia:	26/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia tým, že nesprávne zatriedila výdavky na položku ekonomickej klasifikácie, nepostupovala v súlade s opatrením MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/01017502004-42, ktorou sa ustanovuje druhová klasifikácia a organizačná klasifikácia ekonomickej klasifikácie. 2. Organizácia tým, že nesprávne zatriedila výdavky na položku ekonomickej klasifikácie, nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 3. Organizácia tým, že nevykonávala kópie pokladničných dokladov, postupovala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , ktorým je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 4. Na faktúrach nebolo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, čo nebolo v súlade s § 10 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. 5. Tým, že neuhradené vystavené faktúry neboli účtované a evidované ako pohľadávky, organizácia nepostupovala v súlade s čl. 4 – Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja. 6. Tým, že neuhradené vystavené faktúry neboli účtované a evidované ako pohľadávky, organizácia nepostupovala v súlade s § 7 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov. 7. Tým, že neuhradené vystavené faktúry neboli účtované a evidované ako pohľadávky, organizácia nepostupovala v súlade s §§ 7, 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. 8. Tým, že neuhradené vystavené faktúry neboli účtované a evidované ako pohľadávky, organizácia nepostupovala v súlade s § 31 ods. 1	

písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

9. Na dodávateľských faktúrach nebola uvedená rozpočtová klasifikácia dodaného tovaru, čo **nebolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.**

10. Na dodávateľských faktúrach nebola uvedená rozpočtová klasifikácia dodaného tovaru, čo **nebolo v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004.**

11. Kontrolou bolo zistené, že nájomné nebolo uhrádzané zo strany nájomcu podľa dohodnutých podmienok, čo bolo **v rozpore s čl. V ods. 1 a 2 uzatvorenej Zmluvy.**

12. Kontrolou bolo zistené, že nájomné nebolo uhrádzané zo strany nájomcu podľa dohodnutých podmienok, čo bolo **v rozpore s § 671 ods. 1) zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.**

13. Uzatvorená Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2010 nebola podpísaná ani nájomcom a ani prenajímateľom, čím bol **porušený čl. VIII. ods. 1 – prechodné a záverečné ustanovenia uzatvorenej zmluvy.**

14. Tým, že verejné obstarávanie bolo uskutočnené skôr ako organizácia požiadala o súhlas predsedu TSK, organizácia konala **v rozpore s čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie.**

15. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu nebola kompletná, čo **nebolo v súlade s § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov** (oznámenie o výsledku cenovej ponuky, odovzdávajúci protokol).

16. V internej smernici mala organizácia nesprávne uvedenú normu spotreby paliva ako bola uvedená v technickom preukaze, tým bola mesačne vykazovaná vyššia spotreba pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) na 100 km jazdy, ktorá nebola vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou, čím organizácia konala **v rozpore s § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.**

17. V internej smernici mala organizácia nesprávne uvedenú normu spotreby paliva ako bola uvedená v technickom preukaze, tým bola mesačne vykazovaná vyššia spotreba pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) na 100 km jazdy, ktorá nebola vyčíslená a prerokovaná škodovou komisiou, čím organizácia konala **v rozpore a s § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.**

18. Na účtovných dokladoch (cestovné príkazy, objednávky, odoslané faktúry) nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím bol **porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

19. 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 o FK.

Názov a adresa:	Gymnázium, V. B. Nedožerského, Matice Slovenskej 16, Prievidza
Štatutár:	PaedDr. Eleonóra Porubcová, riaditeľka
Číslo poverenia:	27/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková

Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SOŠ M. R. Štefánika , Cesta SNP 244/1, Brezová pod Bradlom
Štatutár:	Mgr. Marta Stančíková, riaditeľka
Číslo poverenia:	28/2012
Kontrolná skupina:	JUDr. Ľubomír Meravý, Bc. Ľubomír Múdry-Šebík
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Smernice nie sú aktualizované a organizácia nemá vypracované interné predpisy, týkajúce sa vykonávania inventarizácie, cestovných náhradách, verejného obstarávania , čo neposkytuje úplný a preukázateľný prehľad o vedení účtovnej evidencie organizácie. 2. Na predložennom výpise zo živnostenského registra zo dňa 8. 6. 2012 nie sú aktualizované zmeny zodpovedných zástupcov organizácie za jednotlivé predmety podnikania v Živnostenskom registri SR v súvislosti so zamestnaneckým vzťahom. 3. Organizácia v kontrolovanom období r. 2009 účtovne nevykazovala na účte 549 - Manká a škody žiadnu sumu a nepredložila žiadny záznam od komisie pre riešenie škôd, 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 a ods. 3 – účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 zákona. 4. Účtované ceny a ubytovanie nezodpovedali hodnotám, ktoré boli uvedené v cenníku zo dňa 1. 1. 2009, čím organizácia porušila § 8 ods. 1 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. 5. Vykonávaním neúčtovných opráv došlo k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. 6. Priložené pokladničné bloky boli s nečitateľnými položkami o nákupe tovaru, čím organizácia nekonala v súlade s § 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. 7. CP boli vypísané neúplne, chýbali podpisy a dátum účtovateľa, určenie dopravného prostriedku, čím organizácia nekonala v súlade s §§ 2 a 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách . 8. Organizácia nemá na vystavených odberateľských faktúrach účtovný predpis, čím nekoná v súlade s § 10 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, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

9. Organizácia fakturovala stravu bez kalkulácie za podané jedlo raňajky, obedy a večere, 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.

10. Organizácia **nepostupovala v súlade s uzatvorenou Zmluvou o spolupráci zo dňa 2. 1. 2002**, kde bolo ubytovanie dohodnuté 80,- Sk/osoba, čo je v prepočte 2,655 € (na faktúre bolo ubytovanie v počte 60 osôb á 1,33 €/lôžko).

11. Vyfakturované hodnoty boli v rozpore s predloženým cenníkom za prenájom haly, keď vznikol rozdiel 2 365,- € v neprospech organizácie, čím organizácia **porušila § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**, pretože porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

12. Nesprávne účtovanie na účty podľa vlastnej analytickej účtovnej osnovy – organizácia tak **nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, lebo účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

13. Nenahlásenie škodovej udalosti zamestnanca – organizácia **nekonala v súlade so smernicou TSK č. 1/2010 o poistení majetku a osôb príloha č. 7 – hlásenie škodovej udalosti – zodpovednosť na majetku**.

14. Organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy úplne, keď inventúrne zoznamy **neobsahovali všetky predpísané náležitosti podľa § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

15. V inventarizačnom zápise o vykonanej inventarizácii pokladničnej hotovosti a cenín bol zistený inventarizačný rozdiel – manko s rozhodnutím IK zúčtovať zistený rozdiel do nasledujúceho účtovného obdobia, čím organizácia **nekonala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

16. Predložené zápisy o vyradení majetku **nemali predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

17. K vyradenému majetku organizácia nepredložila odborný posudok pre dôvod jeho vyradenia, čím **nepostupovala v súlade s článkom 9 bod 7. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom TSK**, nakoľko k strojom, prístrojom, zariadeniam a dopravným prostriedkom je potrebné priložiť odborný technický posudok o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

18. Inventarizačný zápis dokladovej inventúry záväzkov **nemal predpísané náležitosti, v súlade s § 29 ods. 3 písm. b zákona č. 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.

19. Organizácia v kontrolovanom období nevykonala inventarizáciu opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na inventúrnom súpise, čím **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
20. V inventarizačnom zápise dokladovej inventarizácie účtu bol nesprávne uvedený účtovný stav vo výkaze Súvaha - úč ROPO SFOV 1-01, čím organizácia **nekonala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
21. Príjemky pri pokladničných dokladoch boli vypísané neúplne, chýbali dátumy vyhotovenia, prijatia a schválenia, 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 a § 10 ods. 1 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve – účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: písm. d) - dátum vyhotovenia účtovného dokladu.
22. Vzniknutý účtovný rozdiel v pohľadávkach je **v rozpore s ustanovením § 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.
23. Organizácia nevypracovala pracovnú náplň, kde by bola uvedená najnáročnejšia pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať, čím došlo **k porušeniu § 5 ods. 1, 5) zákona č. 553/2002 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, pretože zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zo 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.
24. Návrhy odmien neboli odsúhlasené vedúcim zamestnancom - **porušenie § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení** – návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa ods. 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.
25. Vykonávaním prác vyplývajúcich z pracovnej zmluvy formou dohody o vykonaní práce **bol porušený § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** – porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
26. Dohoda o vykonaní práce bola podpísaná v deň začatia výkonu práce, čím došlo **k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
27. V dohode o vykonaní práce nie je uvedená doba začatia výkonu práce, čím došlo **k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** – písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
28. V dohode o vykonaní práce nie je uvedená dojednaná pracovná úloha, čím došlo **k porušeniu § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** – v DoVP musí byť vymedzená pracovná úloha.
29. Na vykonanie VO organizácia nepredložila súhlas predsedu TSK na začatie verejného obstarávania, čím **porušila článok 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie** – 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 995,82 €.
30. 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.
31. Podklady z verejného obstarávania sú založené v jednej zložke, nie je v nej zoznam dokumentov, ktoré obsahujú, čím došlo **k porušeniu § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** – verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
32. Vedenie evidencie autoprevádzky je neprehľadné, neúplné a nepreukazuje účel používania vozidiel – tým 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.
33. Vedenie evidencie autoprevádzky je neprehľadné - **porušenie vlastnej smernice Používanie a prevádzkovanie služobných CMV, časť Povinnosti vodiča služ. vozidla, bod 3.** – vodič je povinný viesť knihu jász, kde vyplní všetky údaje podľa predtlaču.
34. Opravy v autodoprave boli vykonané prepisovaním a škrtaním, čím došlo **k porušeniu § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
35. Žiadanky nie sú vyplnené podľa predtlaču, čím došlo **k porušeniu vlastnej smernice Používanie a prevádzkovanie služobných CMV, časť Používanie služobného motor. vozidla pri pracovných cestách, bod 4.** – zamestnanci jednotlivých útvarov uplatňujú svoje požiadavky na vozidlo na tlačive Žiadanka na prepravu, ktoré musí byť vyplnené podľa predtlaču a schválené príslušných vedúcim zamestnancom.
36. Vozidlo vykonalo jazdy, na ktoré nebola vypísaná žiadanka a neboli schválené, čím 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.
37. Vozidlo vykonalo jazdy, na ktoré nebola vypísaná žiadanka a neboli schválené čo je **porušenie vlastnej smernice Používanie a prevádzkovanie služobných CMV, časť Povinnosti vodiča služobného vozidla, bod 2** – vodič môže nastúpiť na cestu len na základe vydanéj žiadanky na prepravu.
38. Predbežnú finančnú kontrolu nevykonáva v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Názov a adresa:	CSS – Kolonka, J. Smreka č. 486, Púchov
Štatutár:	Mgr. Mária Michalková, riaditeľka
Číslo poverenia:	29/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Jarmila Cibulková, Zdenka Bieliková
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná

Kontrolné nálezy:

1. Kontrolou vnútorných predpisov boli zistené **nedostatky v smernici o poskytovaní cestovných náhrad a v smernici o sociálnom fonde**, ktoré je nutné zosúladiť s platnými právnymi predpismi.
2. Predložený Pracovný poriadok nie je schválený zástupcami zamestnancov, čím organizácia **porušila § 84 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** - zamestnávateľ môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný.
3. Na faktúre alebo dodacom liste chýba dátum a podpis preberajúcej osoby za organizáciu, čím došlo **k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
4. Neuvedením dátumu prevzatia na FA alebo DL 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.
5. V smernici o sociálnom fonde nemajú dohodnuté podmienky poskytovania príspevkov a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom, čo je **porušením § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde** - tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu zamestnancom, podmienky poskytovania a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s OO alebo upraví vo svojom vnútornom predpise.
6. Vzniknutý rozdiel medzi mincovkou a zostatkom v inventarizačnom zápise rozpočtovej pokladne, ktorý nebol zdôvodnený ani zúčtovaný, 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.
7. Tým, že organizácia neriešia vzniknutý rozdiel medzi mincovkou a zostatkom v inventarizačnom zápise rozpočtovej pokladne, ktorý nebol zdôvodnený ani zúčtovaný, bol **porušený § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**, keď poverení zamestnanci neoverili či finančná operácia je alebo nie je v súlade s právnymi normami..., ako i **vlastnú smernicu v bode 3 kontrolného listu** – potvrdenie správnosti výpočtu.
8. Inventúrne súpisy neobsahujú meno a priezvisko zodpovedných osôb, 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.
9. Tým, že bola evidencia dohôd o brigádnickej práci študentov neúplná a nebola vedená preukazným spôsobom, nebolo možné preveriť či boli riadne dodržané podmienky dohodnuté v dohodách, čo je **porušením § 224 ods. 2 písm. e) a d) zákona č. 311/2001 Z. z. ZP** - zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov.
10. Z uzatvorenej dohody o brigádnickej práci študentov č. 1 nie je jasné, či dohodnutá odmena je hodinová mzda, alebo za celkový počet odpracovaných hodín, 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.

11. Jednotlivé položky pri tovaroch a službách obsahujú presnú identifikáciu predmetu obstarania, ale neobsahujú maximálne finančné plnenie v roku a jeho sledovanie (pri zákazkách, pri ktorých nie je potrebné písomne doložiť vykonanie prieskumu trhu), čo **nie je v súlade s Čl. 6 ods. 4. Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na VO.**

12. 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:	CSS – Chmelinec, Hoštinská 1620, Púchov
Štatutár:	Ing. Július Mužila, riaditeľ
Číslo poverenia:	30/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo, Ing. Zdeněk Koranda
Kontrolované obdobie:	1. 1. 2009 – 31. 12. 2010
Kontrolovaná problematika:	Komplexná
Kontrolné nálezy: 1. Organizácia nezabezpečovala dodávky tovarov, prác a služieb vo všetkých prípadoch verejným obstarávaním, čím 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. 2. Pri nákup organizácia nepožiadala o súhlas na začatie VO, čím porušila Čl. 5 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na 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. 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. 4. 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. 5. Nevykonaním verejného obstarávania, aj v prípade udelenia súhlasu predsedu TSK na začatie VO, organizácia porušila § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní , lebo verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. 6. Uzatvorením zmluvy bez VO organizácia porušila Článok 6. ods. 3 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie , lebo výber dodávateľa verejný obstarávateľ uskutočnil 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 alebo iným spôsobom.

7. Doklady z verejného obstarávania 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.

8. Stanovením podrobného členenia najmä dodávok tovaru v rozpore s CPV došlo **k porušeniu Čl. 6 bod 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo obstarávateľ nesmie rozdeliť nákup v jednom označení CPV na viac zákaziek na dodanie tovaru, zákazky na poskytnutie služieb, či na zákazky na uskutočnenie stavebných prác, aby sa vyhol VO podľa vyšších foriem zadávania zákazky.

9. Sledovaním nákupov, pri ktorých nie je potrebné písomne preukázať vykonanie prieskumu trhu, bolo preukázané prekročenie limitu 30 000,- Sk pri nákupe materiálu, čím organizácia **nedodržala Čl. 5 bod 4 Smernice č. 2/2007 predsedu TSK na verejné obstarávanie**, lebo pri týchto zákazkách s nízkou hodnotou organizácia musí požiadať predsedu TSK o súhlas na začatie verejného obstarávania.

Názov a adresa:	Škola v prírode Kľačno, Kľačno
Štatutár:	PaedDr. Gerhard Dzian, riaditeľ
Číslo poverenia:	31/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Miroslav Halmo
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	Stredná umelecká škola, Staničná 8, Trenčín
Štatutár:	Mgr. Mária Vilkovská, riaditeľka
Číslo poverenia:	32/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011
Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatrení
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	
Názov a adresa:	SOŠ, Piešťanská 2262/80, Nové Mesto nad Váhom
Štatutár:	Ing. Ján Hargaš, PhD., riaditeľ
Číslo poverenia:	33/2012
Kontrolná skupina:	Ing. Lucia Podobová, Mária Mičúňková
Kontrolované obdobie:	Rok 2011

Kontrolovaná problematika:	Kontrola opatření
Kontrolné nálezy: Bez kontrolných zistení	