

**LUMEN – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Jilemnického 1707/1, 075 51 Trebišov**

IČO	00035777
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

#### ▪ Zistenie

**B.2.2.1.** Nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov pri zákazke na uskutočnenie stavebných prác „výmena kanalizačného potrubia“ v sume 1 619,56 eur zo zdroja 046 Vlastné príjmy KSK, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Porovnaním ponúkanej, zmluvne dohodnutej a vyfakturovanej ceny s cenami na trhu bežnými, kontrolný orgán zistil, že úspešný uchádzač uviedol vo svojej ponuke a vyfakturoval verejnemu obstarávateľovi za tieto práce neodôvodnene vysokú cenu.

Zistenie sa týka položiek č. 1 (výkopové práce) a č. 6 (osadenie kanalizačnej šachty) cenovej ponuky.

Úspešný uchádzač nacenil a fakturoval výkopové práce v množstve 40 hodín sumou 1 920,00 eur (čo pri objeme výkopových prác 53 m<sup>3</sup> predstavuje 36,22 eur/1m<sup>3</sup>). Vzhľadom na charakter zeminy, zohľadnením príplatku za lepivosť, zásyp rýh bola kontrolným orgánom zistená bežná cena výkopových prác strojom cca 13,10 eur bez DPH (15,72 eur s DPH), čo predstavuje vyššiu cenu oproti dodávateľskej o 1 086,84 eur s DPH (1 920 – 833,16). Primeranosť ceny výkopových prác je možno zhodnotiť aj z pohľadu dodávateľom uvedenej potreby prác - 40 hodín, čo znamená, že výkop na osadenie revíznej kanalizačnej šachty a ryhy o dĺžke 22 metrov s hĺbkou cca 2 metrov a šírkou cca 1 meter, by mal stroju trvať celých 5 pracovných dní. Vzhľadom na terén (trieda horniny, lepivosť, manipulačný priestor...) práce takéhoto druhu v uvedenom rozsahu obvykle môžu trvať cca 2 pracovné dni.

Položku č. 6 osadenie kanalizačnej šachty nacenil úspešný uchádzač agregovanou cenou 1 255,00 eur, teda bez podrobného rozpisu materiálu a prác. V porovnaní so zistenou obvyklou cenou v sume 722,28 eur s DPH, ocenením jednotlivých prác a materiálu (osadenie 3 kusov betónových dielcov šachty – 58,80 eur bez DPH (3 x 19,60), 1 kus montážnej peny trubičkovej 750 ml – 4,97 eur bez DPH, 2 kusy skruže šachtovej – 174 eur bez DPH, 1 kus konusu – 40,50 eur bez DPH, osadenie šachtového dna – 41,10 eur bez DPH, 1 kus šachtového dna – 267 eur bez DPH, osadenie poklopu – 5,24 eur bez DPH

a 1 kus poklopu konusu – 10,29 eur bez DPH) , predstavovala predmetná položka vyššiu sumu o 532,72 eur.

Okrem uvedených položiek je potrebné poukázať aj na položku č. 3 cenovej ponuky – ručné výkopové práce. Dodávateľ v tejto položke nacenil 3 hodiny ručných výkopových prác sumou 600 eur, teda cenou za 1 hodinu prác vo výške 200 eur, čo pri počte 4 pracovníkov predstavuje cena 1 hodiny ručných výkopových prác sumu 50 eur.

Keďže pôvodné kanalizačné rúry (staré kameninové, poškodené a zanesené kalom, teda nepoužiteľné) boli demontované a následne použité nové kanalizačné rúry PVC, je dôvodná pochybnosť aj o potrebe ručných výkopových prác.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.2.** Kontrolovaný subjekt zaokrúhlil plat dvoch zamestnancov prijatých na kratší pracovný čas nesprávne na 50 eurocentov nahor.

Priznanie a vyplatenie tarifného platu, včítane odvodu do sociálnej a zdravotnej poisťovne, v nesprávnej (vyššej) sume o 7,70 eur ako sú oprávnené nároky, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny nepresiahnu sumu 40 eur, a preto sa v zmysle § 31 ods. 13 neukladá.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

a) tarifný plat.

§ 27 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.

Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky určené mesačnou sumou sa zamestnancovi poskytujú za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času. Ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času.

§ 27 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z.

Pomerné časti jednotlivých zložiek platu sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z.

Odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo auditovanú osobu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá...

---

## účetníctvo

---

### ▪ Zistenie

#### **C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne bola účtovaná hodnota nakúpených stravných lístkov, nesprávne boli účtované prijaté finančné depozitá - cudzie finančné prostriedky na účte vedenom v Tatra banke, a. s., v depozitnej dôchodkovej pokladni, nesprávne bol účtovaný predpis úhrady za komunálny odpad a poplatok za znečistenie ovzdušia na strane D účtu 321 – Dodávateľa, nesprávne bol účtovaný predpis za poskytnuté prevádzkové preddavky na základe zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 321 – Dodávateľa. Kontrolovaný subjekt neúčtoval predpis pohľadávky/dobropisu.

### ▪ Predpis / kvalifikácia

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

#### Obstaranie stravných lístkov

§ 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Na účte 213 – ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

#### Účtovanie prijatých finančných depozít od klientov

§ 79 ods. 1, 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 a 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä:

- a) prijaté depozitá a hypotéky,
- b) prenajatý majetok,
- c) majetok prijatý do úschovy,
- d) zásoby prijaté na spracovanie,
- e) prísne zúčtovateľné tlačivá,
- f) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- g) program 222,
- h) deriváty,
- i) odpísané pohľadávky,
- j) pohľadávky z opcíí,
- k) záväzky z opcíí.

#### Predpis úhrady za komunálny odpad a poplatok za znečistenie ovzdušia

§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje daň podľa osobitných predpisov, napr. zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení.

#### Poskytnuté prevádzkové preddavky

§ 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

### Predpis pohľadávky za dobropis

§ 43 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov.

- 
- *Zistenie*

**C.1.0.2.** Vykonávanie účtovných zápisov o účtovných prípadoch, ktoré reálne nevznikli.  
Kontrolovaný subjekt účtoval o takých pohyboch na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet, ktoré v skutočnosti nenastali na bankovom účte, ale slúžili len na zatriedenie výdavkov pokladne do rozpočtovej klasifikácie.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

    - a) stave a pohybe majetku,
    - b) stave a pohybe záväzkov,
    - c) rozdiel majetku a záväzkov,
    - d) výnosoch,
    - e) nákladoch,
    - f) príjmoch,
    - g) výdavkoch,
    - h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.
  - *Odporúčanie*

Pre správne účtovanie príjmu a výdaja z pokladne je potrebné vytvoriť v účtovnom rozvrhu analytické účty k syntetickému účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie konkrétneho príjmu alebo výdavku. Pri účtovaní príjmu alebo výdaja z pokladne neučtovať zatriedenie rozpočtovej klasifikácie cez účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
- 
- *Zistenie*

**C.1.0.3.** Účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti.  
Pri niektorých účtovných záznamoch (účtovný zápis) sa neuvádza obsah účtovného prípadu, prípadne nie je možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu. Niektoré dodávateľské faktúry obsahovali nesprávne obchodné meno dodávateľa.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Účtovný doklad musí obsahovať všetky náležitosti uvedené v písm. a) až g).  
Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

    - a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
    - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
    - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
    - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
    - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
    - f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
    - g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

§ 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovníctvo je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov a obsah účtovných záznamov.

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní v programe WinIBEU v module „UCT“, t.j. pri vykonávaní účtovného zápisu uvádzať stručný opis účtovného prípadu, ktorý bude pri rôznych tlačových výstupoch bližšie identifikovať predmetný účtovný prípad, čím sa prispeje k zrozumiteľnosti účtovníctva.

V prípade, ak kontrolovaný subjekt obdrží faktúru, ktorá nemá náležitosti účtovného dokladu, vráti ju dodávateľovi na prepracovanie.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*

**D.2.1.1.** Nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky pri zákazkách na uskutočnenie stavebných prác „oprava kanalizačného potrubia“, čím došlo k neuplatneniu princípu hospodárnosti vo verejnom obstarávaní.

Ponuky všetkých uchádzačov sa, čo do rozsahu prác a špecifikácie jednotlivých položiek, ako aj použitých merných jednotiek stavebných prác vzájomne líšia, čo preukazuje, že neboli vypracované na základe opisu – špecifikácie predmetu zákazky vyhotoveného verejným obstarávateľom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

§ 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti.

---

- *Zistenie*

**D.2.1.2.** Realizácia zákaziek na dodanie tovarov bez použitia postupov, ktoré dostatočne deklarujú dodržiavanie princípov VO.

Verejnej súťaži sa zúčastnili dvaja uchádzači, z ktorých jeden dal požadovanú úplnú cenovú ponuku a druhý nedal úplnú cenovú ponuku. Verejný obstarávateľ vybral uchádzača na základe jednej úplnej cenovej ponuky.

- *Predpis / zhodnotenie*

Pre účely preukázateľného dodržiavania princípov verejného obstarávania a povinností ustanovených v zákone o verejnom obstarávaní nie je vhodné, aby verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky postupoval spôsobom, ktorý by mohol vyvolať pochybnosti o súlade zvoleného postupu pri zadávaní zákazky s právnou úpravou verejného obstarávania.

§ 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

- *Odporúčanie*

Pri zadávaní zákaziek, pri ktorých zákon neustanovuje žiadny formálny postup, postupovať tak, aby bolo, bez akýchkoľvek pochybností, zabezpečené dodržiavanie

základných princípov verejného obstarávania, najmä vytvoriť reálne súťažné prostredie posudzovaním porovnateľných ponúk.

---

▪ *Zistenie*

**D.2.2.1.** Nevykonanie verejného obstarávania pri podlimitnej zákazke na dodanie potravín s použitím elektronického trhoviska, resp. postupom bez využitia elektronického trhoviska.

Pri zákazkách vychádzal verejný obstarávateľ pri stanovení PHZ z údajov o hodnote potravín v objeme, ktoré predpokladal odobrať v období jedného roka platnosti zmlúv dojednaných na 2 roky, a to aj napriek tomu, že podľa predloženej dokumentácie (obsahujúcej vyčíslenie hodnoty plnení odobratých v období dvoch rokov predchádzajúcich roku 2015) mal vedomosť o tom, že hodnota predmetu zákaziek bude počas dojednanej doby platnosti zmlúv (2 roky) vyššia ako limit uvedený v § 4 ods. 3 písm. c) ZVO.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

§ 92 - § 99 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska.

§ 96 ods. 1, 3, 5, 6, 7 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

(1) Podmienkou na zverejnenie ponuky na elektronickom trhovisku je registrácia podľa tohto zákona.

(3) Verejný obstarávateľ môže predbežne akceptovať ponuku s najnižšou cenou, zverejnenú na elektronickom trhovisku, ak pre rovnaký alebo ekvivalentný tovar, stavebné práce alebo služby sú zverejnené v čase akceptovania aspoň tri ponuky.

(5) Po predbežnom akceptovaní ponuky podľa odseku 3 je v lehote, ktorú určí verejný obstarávateľ a ktorá nesmie byť kratšia než 72 hodín, je každý registrovaný uchádzač alebo záujemca oprávnený predložiť verejnému obstarávateľovi ponuku na tovar, stavebné práce alebo služby, ktoré sú totožné alebo ekvivalentné s tými, ktorých ponuka bola predbežne akceptovaná; predkladanie ponúk sa realizuje spôsobom, ktorý umožňuje každému vidieť, aká nová ponuka bola predložená. Lehota podľa prvej vety neplynie počas štátnych sviatkov a dní pracovného pokoja; ustanovenie § 9c ods. 10 sa nepoužije.

(6) Po uplynutí lehoty podľa odseku 5 verejný obstarávateľ akceptuje ponuku s najnižšou cenou z ponúk, predložených podľa odseku 5 a ponuky, predbežne akceptovanej podľa odseku 3.

(7) Akceptovanie podľa odseku 6 je prejavom vôle verejného obstarávateľa uzatvoriť zmluvu na plnenie, ktorým je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktoré boli predmetom akceptovanej ponuky, a to za podmienok, uvedených v tejto ponuke a v obchodných podmienkach elektronického trhoviska.

§ 97 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

(1) Ak z dôvodu počtu ponúk nie je možné použiť postup podľa § 96 ods. 3,

a) verejný obstarávateľ zadá zákazku jej zverejnením na elektronickom trhovisku v časti, zodpovedajúcej klasifikácii tovaru, stavebných prác alebo služieb; verejný obstarávateľ môže primerane použiť ustanovenia § 32 a § 34 až 37,

b) registrovaní uchádzači a záujemcovia predkladajú ponuky prostredníctvom elektronického trhoviska,

c) ak ide o tovary bežne dostupné na trhu, na postup verejného obstarávateľa sa použijú ustanovenia o elektronickej aukcii podľa § 43.

(2) Ustanovenie § 96 ods. 8 sa pri postupe podľa odseku 1 použije rovnako.

§ 99 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri postupe podľa § 91 ods. 1 písm. a) postupuje podľa prvej časti, ak nie je v § 92 až 99 ustanovené inak, pričom postupuje tak, aby náklady vynaložené na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

---

▪ *Zistenie*

**D.3.1.1.** Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania pri iných zákazkách.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.

▪ *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

---

▪ *Zistenie*

**D.3.1.2.** Neevidovanie a neuchovávanie všetkých dokladov z verejného obstarávania k podlimitnej zákazke zadanej postupom s využitím elektronického trhoviska.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o podlimitnú zákazku a desať rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o nad limitnú zákazku.

▪ *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

---

▪ *Zistenie*

**D.3.2.1.** Nezverejnenie súhrnnej správy o iných zákazkách s predpokladanou hodnotou nad 1 000 eur raz štvrtročne v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní .

Ak je predpokladaná hodnota inej zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

---

▪ *Zistenie*

**D.3.2.2.** Nezverejnenie súhrnnej správy o podlimitných zákazkách zadávaných s využitím elektronického trhoviska s cenami vyššími ako 1000 eur raz štvrtročne v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

#### pracovnoprávna oblasť

---

- *Zistenie*

**E.2.2.1.** Nevedenie evidencie vykonanej práce zaznamenaním časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnávateľ je povinný ... viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

### Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade so zákonom s určením presnej špecifikácie predmetu zákazky (množstvá a rozsah prác) a cenovej primeranosti jednotlivých položiek zákazky (obvyklé ceny).
2. Pri uzatvorení pracovnej zmluvy na kratší pracovný čas stanovovať pomernú časť platu v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
3. V zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky dodržiavať obsahovú náplň účtov a účtovné prípady, ktoré sú uvedené nižšie účtovať v zmysle tohto opatrenia:
  - Nákup stravných lístkov na základe faktúry účtovať na účte 213 – Ceniny v hodnote, aká je uvedená na faktúre (počet stravných lístkov x hodnota jedného stravného lístka).
  - Finančné prostriedky klientov zariadenia vedené na bankovom účte v Tatra banke, a. s. a Depozitnú dôchodkovú pokladňu viesť na podsúvahových účtoch.
  - Predpis poplatkov za komunálny odpad a znečistenie ovzdušia podľa zákonných predpisov účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
  - O poskytnutom preddavku (na základe zálohovej faktúry) účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
  - Predpis pohľadávky voči dodávateľovi z titulu preplatku energií účtovať na strane MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky a na strane D účtu 502 – Spotreba energie.
4. Zabezpečiť, aby účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.
5. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
6. V prípade doručenia jedinej relevantnej ponuky postupovať pri zadávaní zákazky takým spôsobom, ktorý jednoznačne a preukázateľne deklaruje dodržiavanie základných princípov verejného obstarávania.



7. Určiť predpokladanú hodnotu zákazky na potraviny so zreteľom na dobu platnosti zmluvy, ak výsledkom verejného obstarávania má byť zmluva a na základe takto určenej predpokladanej hodnoty zákazky zvoliť postup v súlade s platnou právnou úpravou verejného obstarávania.
8. Evidovať všetky vyhotovené doklady a dokumenty z procesu zadávania inej zákazky v registratúrnom denníku alebo ako špeciálny druh registratúrneho záznamu.
9. Evidovať dokumentáciu z procesu zadávania podlimitných zákaziek bežne dostupných na trhu v registratúrnom denníku alebo ako osobitný druh registratúrneho záznamu.
10. Zverejňovať o všetkých zákazkách s nízkou hodnotou, na ktoré sa povinnosť zverejňovania vzťahuje, súhrnné štvrtročné správy v profile.
11. Zverejňovať o všetkých podlimitných zákazkách zadávaných postupom s využitím elektronického trhoviska súhrnné štvrtročné správy v profile.
12. Pri dohodách o vykonaní práce viesť evidenciu vykonanej práce, a to tak, aby bola v jednotlivých dňoch zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.