

IČO	00697184
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.1.0.1.** Nesprávne zatriedovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie:  
činnosť pracovnej zdravotnej služby – 637 004 Všeobecné služby,  
nákup keramických kvetináčov – 633 004 Materiál – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie,  
členský príspevok – 637 004 Všeobecné služby.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
- *Odporúčanie*  
Správne zatriedenie:  
činnosť pracovnej zdravotnej služby – 637 034 Služby - Zdravotníckym zariadeniam,  
nákup keramického kvetináča – 633 006 Všeobecný materiál,  
členský príspevok – 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.

- *Zistenie*  
**B.2.2.1.** Vyplatenie funkčného platu nad rámec určený pracovnoprávnymi predpismi včítane odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne v celkovej sume 193,79 eur, čím boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt zamestnankyni vyplatený funkčný plat nad rámec oprávnenia v sume 143,60 eur zrazil vo výplate za mesiac apríl 2017 a následne odvedol nižšie preddavky na zdravotné poistenie a sociálne poistenie v sume 50,19 eur (143,60 eur + 50,19 eur = 193,79 eur).

Z toho finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny za rok 2016 v sume 88,53 eur boli odvedené na účet KSK ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 04.05.2017 a

finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny za rok 2017 v sume 105,26 eur boli ponechané v rozpočte JASANIMA - DSS na rozpočtový rok 2017.

- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 6 písm. b) bodu 2 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.  
Zamestnávateľ určí tarifný plat podľa osobitnej stupnice platových taríf vybraných skupín zamestnancov uvedenej v prílohe č. 4 sociálnej práce v zariadeniach sociálnych služieb alebo v zariadeniach sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately.  
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

## účetníctvo

---

- *Zistenie*  
**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.  
Neúčtovanie o stave a pohybe stravných lístkov na účte 213 – Ceniny, nesprávne účtovanie na súvahových účtoch o prijatých finančných depozitách svojich klientov, nesprávne účtovanie členského príspevku na strane MD účtu 518 – Ostané služby a na strane D účtu 321 – Dodávateľa, neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.  
Účetní jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účetní jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

### Stav a pohyb 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 opcí,

k) záväzky z opcí.

Členské príspevky platené právnickým osobám

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

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.

- 
- *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 neúčtovať zatriedenie rozpočtovej klasifikácie cez účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

- 
- *Zistenie*  
**C.2.1.1.** Kontrolovaný subjekt eviduje v účtovníctve na účte 042 projekty, u ktorých nie je predpoklad ich ďalšieho využitia.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Projektová dokumentácia z rokov 2007 až 2011 v sume 92 616,54 eur je evidovaná na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, napr. projekty - modernizácia energetických technológií... Stavby, ku ktorým boli vypracované projektové dokumentácie v roku 2011 a skôr, neboli zrealizované. Vydané stavebné povolenia už stratili platnosť, keďže sa so stavbami nezačalo do dvoch rokov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti.

Od 01.01.2016 už platia prísnejšie požiadavky na energetickú hospodárnosť budov. Zákon o energetickej hospodárnosti budov bol novelizovaný zákonom č. 277/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení zákona č. 134/2013 Z. z. a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 555/2005 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Revidovaná bola od 01.01.2016 aj tepelno-technická norma STN 73 0540.

§ 15, § 64 ods. 4 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 v platnom znení.

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.

Na ľarchu účtu 579 – Tvorba opravných položiek sa účtuje súvzťažne v prospech príslušných účtovných skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku...

▪ *Odporúčanie*

Vzhľadom na vysoký stav na účte 042 k 31.12.2016 je potrebné opätovne pri inventarizácii preskúmať jeho stav, resp. posúdiť, či jednotlivé stavby, na ktoré boli vypracované projekty sa budú realizovať.

V prípade, ak sa pri inventarizácii preukáže predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu, je povinnosťou kontrolovaného subjektu vytvoriť opravné položky k nedokončenému dlhodobému majetku. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku.

V prípade, že projekty nebude možné už zrealizovať, bude nutné postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15. decembra 2014 v platnom znení. V prípade rozhodnutia o neupotrebitelnosti projektov v zmysle týchto zásad, kontrolovaný subjekt ich môže odpísať z položky 042 na úkor zníženia výsledku hospodárenia a tzv. zmarenú investíciu zaúčtovať na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (ak nejde o škodu) a na stranu D účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

## verejné obstarávanie

---

▪ *Zistenie*

**D.2.1.1.** Neuplatnenie princípu transparentnosti v procese zadávania zákazky pri výbere úspešného uchádzača.

Z predložených dokladov ku kontrole vyplýva, že k vypracovaniu projektovej dokumentácie v roku 2015 došlo tri mesiace pred tým, ako kontrolovaný subjekt zahájil proces zadávania zákazky, ktorej predmetom bolo práve jej vypracovanie a dodanie, čo vyvoláva pochybnosť o spôsobe výberu dodávateľa, resp. pochybnosť o tom, či zákazka nebola zadaná priamo.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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

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

▪ *Odporúčanie*

V procese zadávania zákaziek postupovať tak, aby nevznikali pochybnosti o dodržaní základných princípov verejného obstarávania, spôsobom, ktorý je prehľadný, nevzbudzuje pochybnosti o dodržiavaní zákona a umožňuje spätnú kontrolovateľnosť procesu zadávania zákazky.

- 
- *Zistenie*  
**D.3.1.1.** Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (do 17.04.2016).  
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 18.04.2016).  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
  - *Odporičanie*  
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).

#### pracovnoprávna oblasť

---

- *Zistenie*  
**E.1.4.1.** Nedohodnutie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve so zamestnancom.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 43 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
(2) Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.  
(3) Ak sú pracovné podmienky podľa odseku 1 písm. d) a odseku 2 dohodnuté v kolektívnej zmluve, stačí uviesť odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy; inak stačí uviesť odkaz na príslušné ustanovenia tohto zákona. Ak v pracovnej zmluve nie sú dohodnuté mzdové podmienky a účinnosť ustanovení kolektívnej zmluvy, na ktoré pracovná zmluva odkazuje, sa skončila, mzdové podmienky dohodnuté v kolektívnej zmluve sa považujú za mzdové podmienky dohodnuté v pracovnej zmluve až do dohodnutia nových mzdových podmienok v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve, najviac po dobu 12 mesiacov.

- 
- *Zistenie*  
**E.1.4.2.** Neoznámenie výšky a zloženia funkčného platu zamestnancovi pri uzatvorení pracovnej zmluvy.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.  
Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

- 
- *Zistenie*  
**E.1.4.3.** Nepriзнание príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi.

- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.  
Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

---

- *Zistenie*  
**E.1.6.1.** Nedeklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.  
Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

---

- *Zistenie*  
**E.2.3.1.** Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** \_\_\_\_\_ ■

1. Zatrieďovať výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú položku:  
Činnosť pracovnej zdravotnej služby – 637 034 Služby - Zdravotníckym zariadeniam.  
Nákup keramického kvetináča – 633 006 Všeobecný materiál.  
Členský príspevok – 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.
2. 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:
  - Stav a pohyb stravných lístkov účtovať na účte 213 – Ceniny.
  - Finančné prostriedky klientov zariadenia viesť na podsúvahových účtoch.
  - O členskom príspevku účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
  - Poskytnutý preddavok (na základe zálohovej faktúry) účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
3. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
4. Vyplácať funkčný plat v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. a tak, aby bol v súlade s oznámením o výške a zložení funkčného platu.

5. Pri zadávaní zákaziek dbať na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a voliť proces zadávania zákazky tak, aby bol v súlade s princípom transparentnosti vo verejnom obstarávaní.
6. Evidovať všetky vyhotovené doklady a dokumenty z procesu zadávania zákazky s nízkou hodnotou v registratúrnom denníku alebo ako špeciálny druh registratúrneho záznamu.
7. V pracovných zmluvách uvádzať ďalšie pracovné podmienky podľa § 43 ods. 2 Zákonníka práce spôsobom podľa § 43 ods. 3 Zákonníka práce. Dodatkami k pracovným zmluvám uzatvoreným v kontrolovanom období zabezpečiť súlad ich obsahu pri úprave ďalších pracovných podmienok so znením Zákonníka práce.
8. Pri uzatvorení pracovnej zmluvy oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu.
9. V prípade, že zamestnanec plní úlohy a vzťahujú sa naňho povinnosti vedúceho zamestnanca, priznať mu príplatok za riadenie.
10. Uzatvárať dohody o vykonaní práce len na činnosti, ktoré sú vymedzené výsledkom.
11. Zabezpečiť, aby všetci zamestnanci, ktorí sú vedúcimi zamestnancami deklarovali svoje majetkové pomery do 31. marca kalendárneho roka.