

**Správa majetku Košického samosprávneho kraja,  
Tatranská 25, 040 01 Košice**

IČO	42093937
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 zatriedenie výdavkov za externé počítačové služby na rozpočtovú položku 635 002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky.
  - *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.  
V rozpočte verejnej správy, 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 vrátane ich vecného vymedzenia, 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*  
Výdavky na externé počítačové služby súvisiace so spracovaním počítačových údajov a službami administrátora klasifikovať na RP 637 004 Všeobecné služby, nakoľko tieto poskytované služby nepredstavujú charakter opravy a udržiavania.
- 
- *Zistenie*  
**B.2.1.1.** Neopodstatnené uzatvorenie dodatku č. 1/2023 k zmluve o dielo a uhradenie výdavkov za tzv. práce navyš pri rekonštrukcii VZT zariadení z dôvodu neuplatnenia ustanovení Článku I bodu 1.6 a Článku VI bodu 6.6 zmluvy o dielo č. 2/2023 v sume 18 561,46 eur, 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 v sume 18 561,46 eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných fondov KSK). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.

Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 10 061,88 eur na obstaranie protihlukovej steny pre VZT jednotku napriek tomu, že v zmysle PD bolo deklarované splnenie limitov hluku ustanovených osobitným predpisom, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 10 061,88 eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných fondov KSK).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

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

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

Článok I bodu 1.6 zmluvy o dielo č. 2/2023

Zhotoviteľ sa zaväzuje znášať akékoľvek ďalšie prekážky a zmeny, ktoré neboli zhotoviteľom uplatnené podľa bodov 1.4.1, 1.4.2, 1.4.3 na vlastné nebezpečenstvo a vlastné náklady bez akéhokoľvek dopadu na zmenu ceny za dielo podľa tejto zmluvy.

Článok VI bodu 6.6 zmluvy o dielo č. 2/2023

Jednotkové ceny jednotlivých položiek sú maximálne a nemenné tak, ako sú uvedené v cenovej ponuke. V prípade, že sa v priebehu realizácie Diela zistí, že vo výkaze výmer neboli uvedené niektoré položky, ktoré sú ale zrejme zo Zadávacej dokumentácie a ktoré sú nevyhnutné na vykonanie Diela podľa Zmluvy, nebudú tieto práce uznané ako práce navyše a Zhotoviteľ je povinný ich vykonať na vlastné náklady.

▪ *Odporúčanie*

Pri uznávaní zhotoviteľom vyžiadaných zmien, uznávaní prác navyše, dôsledne preveriť nevyhnutnosť ich vykonania a dôsledne aplikovať ustanovenia uzatvorenej zmluvy na ochranu zmluvne dohodnutých práv objednávateľa. Každú takúto zmenu, aj požiadavky iných strán zakladajúce výdavky z verejných prostriedkov podrobiť testu nevyhnutnosti výdavku a ich súladu s princípmi riadneho finančného hospodárenia. Dôsledne priebežne kontrolovať realizáciu prác podľa zápisu v stavebnom denníku a podľa PD. Pred podpísaním odovzdávajúceho a preberacieho protokolu o prevzatí zrealizovaného diela dôsledne, na mieste skontrolovať riadne a úplne zhotovenie diela podľa zmluvne dohodnutých dodávok.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.1.2.** Neopodstatnené uzatvorenie dodatku č. 1/2022 k zmluve o dielo a uhradenie výdavkov za tzv. práce navyše pri rekonštrukcii vnútorných priestorov schodiska na Poštovej ulici v Košiciach, ktorých vykonanie nebolo v stavebnom denníku zaznamenané, ani nijako inak relevantne preukázané, s poukazom na ustanovenie Článku I bodu 1.6 zmluvy o dielo č. 10/2022 s odkazom na Článok I bod 1.2 a 1.4 zmluvy o dielo č. 10/2022 v sume 27 132 eur, 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 v sume 27 132,- eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných

fondov KSK). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 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.

Článok I bodu 1.6 zmluvy o dielo č. 10/2022.

Zhotoviteľ sa zaväzuje znášať akékoľvek ďalšie prekážky a zmeny, ktoré neboli zhotoviteľom uplatnené podľa bodov 1.4.1, 1.4.2, 1.4.3 na vlastné nebezpečenstvo a vlastné náklady bez akéhokoľvek dopadu na zmenu Ceny za Dielo podľa tejto Zmluvy.

Článok I bod 1.2 zmluvy o dielo č. 10/2022.

Priorita dokumentov, ktoré tvoria túto Zmluvu:

1.2.1 Zmluva o dielo vrátane jej príloh a súčastí,

1.2.2. prípadné vysvetlenia v rámci verejného obstarávania na predmet Zmluvy,

1.2.3 opis predmetu zákazky vrátane príloh,

1.2.4 ponuka Zhotoviteľa ako úspešného uchádzača predložená v rámci postupu zadávania zákazky, výsledkom ktorej je táto Zmluva (ďalej aj „zadávacia dokumentácia“).

Článok I bod 1.4 zmluvy o dielo č. 10/2022.

Zhotoviteľ vyhlasuje a podpisom tejto Zmluvy potvrdzuje, že je riadne oboznámený s rozsahom a povahou Diela, že správne vyhodnotil a ocenil všetky práce trvalého či dočasného charakteru, ktoré sú nevyhnutné pre riadne splnenie jeho záväzkov podľa tejto Zmluvy a že pri predložení svojej ponuky:

1.4.1 prevzal od Objednávateľa podklady v rozsahu podľa bodu 1.2 a dôkladne ich pri vynaložení odbornej starostlivosti prekontroloval s tým, že tieto podklady neobsahujú žiadne prekážky vykonania Diela, ktoré mohol zistiť pri vynaložení odbornej starostlivosti,

1.4.2 preveril miestne podmienky na mieste, kde sa bude nachádzať Stavenisko, zahrnul všetky technické a dodacie podmienky do kalkulácie Ceny za Dielo,

1.4.3 neexistujú akékoľvek iné požiadavky Zhotoviteľa okrem tých, ktoré sú uvedené v tejto Zmluve, a ktoré Zhotoviteľ uplatnil v procese vysvetľovania súťažných podkladov v rámci verejného obstarávania.

▪ *Odporúčanie*

Pri uznávaní zhotoviteľom vyžiadaných zmien, uznávaní prác navyše, dôsledne preveriť nevyhnutnosť ich vykonania a dôsledne aplikovať ustanovenia uzatvorenej zmluvy na ochranu zmluvne dohodnutých práv objednávateľa. Každú takúto zmenu podrobiť testu nevyhnutnosti výdavku a ich súladu s princípmi riadneho finančného hospodárenia. Dôsledne priebežne kontrolovať realizáciu prác podľa zápisu v stavebnom denníku a podľa PD.

▪ *Zistenie*

**B.2.1.3.** Nedopytovanie zdôvodnenia výrazných rozdielov niektorých jednotkových cien dodávok v rámci rozpočtu stavebných prác oproti cenám bežne dostupným, zdôvodnenia nepomerného zvýšenia niektorých dodávok materiálu vo vzťahu k pomeru rozsahu novorekonštruovaných priestorov (rozsah dohodnutý dodatkom) ku novorekonštruovaným priestorom (rozsah dohodnutý pôvodnou zmluvou o dielo) a zdôvodnenia nevyňatia časti

prác a dodávok, ktoré boli v zmysle zmeny PD a dodatku nahradené inými pri investičnej akcii rekonštrukcia a úprava dispozície kancelárskych priestorov ICKK.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

V dodatku k zmluve o dielo nedošlo k zámene dodávok prác a materiálu z dôvodu zmeny PD, keď pri zámene typov káblov a ich uloženia v elektroinštalračných lištách na uloženie v omietke neboli znížené množstvá inštalračných lišt.

Dodatkom h zmluve boli vzhľadom na pomer rozsahu novorekonštruovaných priestorov (dodatkom) ku novorekonštruovaným priestorom (pôvodná zmluva o dielo) nepomerne navýšené množstvá káblov a prác s ich uložením.

Jednotkové ceny niektorých fakturovaných komponentov sú neúmerne vyššie, ako je možné bežne zakúpiť v maloobchodnej sieti pre bežného spotrebiteľa (napr. prúdivý chránič B 16A cena vyššia o päťnásobok, svietidlo LED panel cena vyššia o dvojnásobok).

V inštalračných lištách sa nachádzajú aj silové káble aj FTP káble, rovnako v niektorých novorekonštruovaných miestnostiach (dodatok č. 1/2023) sú kompletne rozvody pod omietkou, niekde kombinovane, takže nie je možné presne posúdiť súlad fakturovaných dodávok so skutočnosťou a s PD.

▪ *Odporičanie*

Dôsledne priebežne kontrolovať realizáciu prác podľa zápisu v stavebnom denníku a podľa PD. Rozporovať nevykonané zníženie dodávok položiek, ktoré boli zmenou nahradené inými. Preverovať aj skutočné dodávky významných položiek stavebného rozpočtu (cena obvyklá vzhľadom na pomer cena – kvalita) vo vzťahu k porovnateľnosti ich ocenenia v PD (vo výkaze výmer), teda ak v PD a následne vo výkaze výmer je uvažované o dodávke materiálu kvalitatívne vyššej úrovne a súčasne cenovo vyššej úrovne, tak aj skutočná dodávka ma splňať tento parameter, nie dodávka cenovo nižšej úrovne tohto materiálu.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.4.1.** Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 1 530,40 eur, 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 v sume 1 530,40 eur (zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu). Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení.

Fond sa tvorí ako súhrn ďalšieho podielu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1.

Čl. II. Ods. 7 písm. b) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na obdobie 1.1.2023 – 31.08.2024.

Celkový prídela do sociálneho fondu je tvorený: b) ďalším prídelaom vo výške najmenej 0,05 %.

§ 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.

▪ *Odporičanie*

Pri tvorbe sociálneho fondu preveriť stanovenie výšky ďalšieho prídela do sociálneho fondu podľa aktuálneho znenia kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

---

▪ *Zistenie*

**B.3.0.1.** Nesprávny výkon základnej finančnej kontroly pri príjmových bezhotovostných finančných operáciách. Neoverovanie správnosti prijatia finančných prostriedkov na príjmový účet s predmetnou odberateľskou faktúrou, resp. s iným podkladom zakladajúcim právny titul prijatia bezhotovostnej platby. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (bezhotovostná príjmová FO), na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval výrokovú časť zamestnanca zodpovedného za overenie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, *(poznámka: uvedené platí pre štátnu RO)*.
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

▪ *Odporúčanie*

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na doklade overiť, či prijatá platba na príjmový účet zodpovedá plneniu podľa konkrétnej písomnosti zakladajúcej právny titul prijatia bezhotovostnej platby, napr. odberateľská faktúra, zmluva, dohoda o splátkach (splátkový kalendár) a pod. Na doklade, na ktorom sa vykonáva overovanie ustanovených skutočností, uvádzať výrokovú časť zamestnanca zodpovedného za overovanie, t.j. uviesť výrokovú doložku „či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.

## účetníctvo

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.1.** Neúčtovanie o niektorých hotovostných výdavkoch v deň uskutočnenia účtovného prípadu a neúčtovanie o poskytnutom preddavku (zálohy) zamestnancovi ako o pohľadávke voči zamestnancovi.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).

§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, započítaniu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu do obchodnej spoločnosti, prijatiu a odovzdaníu majetku do správy, prevodu správy majetku, poskytnutíu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, úhrade úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutíu a vyrovnáníu obchodu s cennými papiermi alebo devízami, splneníu dodávky, zisteníu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a o ktorých sú k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

- *Odporúčanie*

O účtovných prípadoch účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu, teda v prípade výdavku charakteru nákupu materiálu zaúčtovať v deň uskutočnenia nákupu. Pre potreby poskytovania hotovostných preddavkov, napr. tzv. stále zálohy, upraviť túto možnosť v internom predpise. Ak sa poskytne zamestnancovi preddavok z pokladne (záloha na nákupy), vystaviť výdavkový pokladničný doklad (deň poskytnutia preddavku je dňom uskutočnenia účtovného prípadu) a zaúčtovať pohľadávku voči zamestnancovi, ktorá sa zúčtuje za obdobie ustanovené v internej smernici. Výdavky za nákupy za určité obdobie sa zaúčtujú v deň zúčtovania preddavku a tiež sa zaúčtuje vrátenie (príjem do pokladne) nevyčerpaného preddavku.

---

- *Zistenie*

**C.1.0.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie počítačových služieb súvisiacich so spracovaním počítačových údajov a službami administrátora do nákladov na stranu MD 511 – Opravy a udržiavanie.

Predmetné služby nie sú charakteru opráv a udržiavania, t.j. nejde o náklady na odstránenie čiastočného opotrebenia alebo poškodenia majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu, prípadne náklady na spomalenie jeho opotrebenia.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).

Poskytované počítačové služby

§ 28 ods. 2 písm. h) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to

- a) úroky z úverov, ak sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky neúčtujú ako súčasť obstarávacej ceny majetku do času uvedenia tohto majetku do používania
- b) kurzové rozdiely,
- c) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- d) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- e) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- f) náklady na biologickú rekultiváciu,
- g) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania,
- h) náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňuje sa drobnejšie poškodenie.

§ 59 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovnej skupiny 51 - Služby.

- *Odporúčanie*  
Poskytované počítačové služby súvisiace so spracovaním počítačových údajov a službami administrátora účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

---

- *Zistenie*  
**C.1.0.3.** Nesprávne vykonaná oprava účtovného záznamu.  
Účtovný záznam neobsahoval informáciu o obsahu opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2. 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. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
- *Odporúčanie*  
Každú opravu nesprávneho účtovania vykonať len na základe účtovného dokladu, ktorý musí obsahovať okrem bežných náležitostí účtovného dokladu aj informácie o obsahu účtovného záznamu pred opravou aj po oprave tak, aby z jeho obsahu bolo zrejmé konkrétny obsah opravy.

---

- *Zistenie*  
**C.2.2.1.** Účtovanie o zaradení technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku, ktoré nebolo v zmysle vyfakturovaných dodávok zhotovené vcelku a úplne.

- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).  
§ 26 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.  
Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a jeho technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo vydanie rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.
- *Odporúčanie*  
Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zaradiť až po úplnej dodávke dohodnutého diela a úplnosť preveriť v rámci inventarizácie ku dňu zostavovania účtovnej závierky.

- 
- *Zistenie*  
**C.2.3.1.** Nesprávne odpisovanie niektorého dlhodobého majetok.  
Nesprávne stanovenie doby odpisovania, t.j. nezohľadnenie doby využiteľnosti majetku vzhľadom na podmienky jeho používania.  
Odpisovanie časti dodávky technického zhodnotenia (rekonštrukcie VZT), ktorá nebola v tom čase reálne dodaná.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).  
§ 30 ods. 1 až 3 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.  
Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku alebo počas obdobia kým má majetok využiteľný potenciál. Technické zhodnotenie dlhodobého majetku sa odpíše počas predpokladanej doby používania a odpisovania majetku, na ktorom bolo vykonané.
  - *Odporúčanie*  
Pri zostavovaní odpisového plánu zaradeného dlhodobého majetku stanoviť reálne účtovné odpisy, t.j. zohľadniť predpokladanú dobu využiteľnosti majetku vzhľadom na podmienky jeho používania. Ak sa menia podmienky používania majetku, prehodnotiť odpisový plán a upraviť zostatkovú dobu odpisovania alebo sadzby odpisovania.



- 
- *Zistenie*  
**C.3.1.1.** Prevádzkovaný typ motorového vozidla (vznetový motor – palivo nafta) nebol vhodne zvolený na potrebné využitie pre kontrolovaný subjekt, t.j. pre krátke jazdy, prevažne v rámci mesta, s malým nájazdom na deň (45 km denne).
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Priemerná spotreba PHM motorového vozidla (palivo: nafta) používaného pre účely údržby spravovaných nehnuteľností bola za 8/2023 = 8,185 l/100 km, za 11/2023 = 7,146 l/100 km, za 12/2023 = 8,029 l/100 km, pričom podľa údajov vyžiadaných od výrobcu je v zmysle COC listu deklarovaná spotreba mesto 4,4 l/100 km, mimo mesta 3,9 l/100 km, kombinovaná 4,1 l/100 km.  
Pre krátke jazdy v rámci mesta je všeobecne vhodnejšie motorové vozidlo so zážihovým motorom (palivo: benzín).
  - *Odporúčanie*  
Zistiť dôvody tak významnej nadspotreby oproti výrobcom deklarovanej a prehodnotiť hospodárnosť prevádzky tohto typu motorového vozidla vzhľadom na miestne potreby využitia.

- 
- *Zistenie*  
**C.3.2.1.** Neúčtovanie zásob spôsobom A účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Bod 1 „Účtovné zásady a účtovné metódy“ zo dňa 01.03.2022.  
Zásoby sa účtujú spôsobom „A“.
  - *Odporúčanie*  
Pri účtovaní zásob, teda aj materiálu, dodržiavať vlastné účtovné zásady a metódy. Priamo do nákladov (bez vedenia skladovej evidencie) účtovať len v internej smernici definovaný druh materiálu, ktorého obstarávacie náklady v rámci účtovného obdobia nepredstavujú významnú sumu a ktorý sa reálne ku dňu obstarania aj spotrebuje.

- 
- *Zistenie*  
**C.4.2.1.** Dlhodobé vykazovanie sporných záväzkov po lehote splatnosti v sume 32 928,21 eur, ktorých opodstatnenosť vykazovania nebola overovaná.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Záväzky vyúčtované exekútorom za trovy exekúcie z pohľadávok, ktoré boli v zmysle dohôd s veriteľmi postúpené a teda nemali byť postúpené na exekúciu, čo bolo právnym zástupcom Správy pohľadávok a záväzkov KSK (právnym nástupcom tejto OVzP KSK je kontrolovaný subjekt) namietané. K dnešnému dňu tieto záväzky neboli exekútorom žiadnym spôsobom zinkasované ani nijako ďalej vymáhané.
  - *Odporúčanie*  
Vzhľadom k tomu, že ide o záväzky, ktoré vznikli z obdobia pred viac ako 10 rokov je nutné najmä počas inventarizácie záväzkov sa zaoberať aj realnosťou ocenenia týchto záväzkov a vykazovania ich v súvahe na strane pasív. Je potrebné zistiť, či boli počas týchto rokov verifikované, uznávané a posúdiť ich realnosť.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.1.1.** Nevykonanie inventarizácie pokladne ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky

je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

§ 30 ods. 3 a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

▪ *Odporúčanie*

Na konci účtovného obdobia (kalendárneho roka) vykonať fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti (zistenie skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti, t. j. vyhotovenie tzv. súpisu mincovky), a vykonať inventarizáciu (porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným).

---

▪ *Zistenie*

**C.5.1.2.** Formálne vykonanie fyzickej inventúry v priestoroch budovy č. IX na Strojárskej ulici v Košiciach. Bývalý zamestnanec, ktorý mal vedomosť o uložení komponentov na zhotovenie protihlukovej steny (podľa zápisu v stavebnom denníku ho zhotoviteľ diela menovite požiadal o určenie miesta zloženia predmetného majetku) bol aj členom čiastkovej inventarizačnej komisie, ktorá predmetný majetok neuviedla ani v inventúrnom súpise ani v inventarizačnom zápise.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

▪ *Odporúčanie*

V inventúrnych súpisoch sa uvádza nielen majetok, ktorý je v tlačovej zostave stavu majetku, ale aj tzv. novozistený majetok, ktorý nie je v evidencii zaevidovaný. Vzniknuté rozdiely je nutné v rámci inventarizácie vysporiadať podľa charakteru zistenia dôvodu týchto rozdielov.

---

▪ *Zistenie*

**C.5.2.1.** Inventúrne súpisy z vykonanej dokladovej inventúry neobsahujú deň začatia a deň skončenia dokladovej inventúry.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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,

▪ *Odporúčanie*

Pri vyhotovovaní inventúrnych súpisoch z dokladovej inventúry dodržiavať zákonom vyžadované náležitosti.

---

▪ *Zistenie*

**C.5.2.2.** Nevyhotovenie inventarizačného zápisu z vykonanej dokladovej inventarizácie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 3 a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

▪ *Odporúčanie*

V intenciách zákona o účtovníctve je potrebné vnímať rozdiel medzi pojmi inventúra a inventarizácia, ktorý vyplýva priamo z ustanovení § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Skutočný stav zistený dokladovou inventúrou porovnať so stavom v účtovníctve (zostatky na účtoch hlavnej knihy) v inventarizačnom zápise. V prípade nehnuteľného majetku zistenú skutočnosť (tzv. dokladovou inventúrou) deklarovať vytlačeným odpisom listu vlastníctva z dostupného verejného portálu.

- *Zistenie*  
**D.1.1.1.** Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania.  
Kontrolovaný subjekt pri zákazke „Rekonštrukcia a úprava dispozície kancelárskych priestorov ICKK“ nevylúčil uchádzača z účasti na verejnom obstarávaní, ktorý predložil cenovú ponuku v rozpore s výzvou na predloženie ponuky a jej prílohami (v rozpore s prílohou č. 2 Opis predmetu zákazky – výkaz výmer). V cenovej ponuke nepredložil projektovou dokumentáciou a súčasne opisom predmetu zákazky – výkazom výmer požadované bezhalogénové káble (drahšie), ale káble CYKY (lacnejšie), pričom cenové rozdiely zo zámeny typov káblov by ovplyvnili celkovú cenu ponuky a tým aj poradie uchádzačov. Keďže tento uchádzač, ktorý mal byť vylúčený, sa stal aj víťazným uchádzačom, predmetné konanie zo strany kontrolovaného subjektu malo vplyv na výsledok procesu verejného obstarávania.
  - *Predpis/ kvalifikácia*  
Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú: transparentnosť, proporcionalita, rovnaké zaobchádzanie a nediskriminácia uchádzačov/záujemcov, princíp efektívnosti a hospodárnosti a podporovať spravodlivú hospodársku súťaž, za dodržiavania ostatných platných právnych predpisov a Smernice.  
§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní  
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
  - *Odporúčanie*  
Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami postupovať tak, aby boli všetky úkony realizované v súvislosti s verejným obstarávaním prehľadné, postup predvídateľný a v záujme jeho preskúmateľnosti aj riadne zadokumentovaný. Dôsledne preverovať predložené cenové ponuky, či sú v súlade s opisom predmetu zákazky, pri stavebných prácach preverovať súlad všetkých položiek s výkazom výmer. Zabezpečiť vytvorenie podmienok pre riadnu hospodársku súťaž a dodržiavať základné princípy verejného obstarávania.
- 
- *Zistenie*  
**D.1.1.2.** Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania.  
Kontrolovaný subjekt pri zákazke „Rekonštrukcia VZT zariadení Tabačka“ nesprávne stanovil predpokladanú hodnotu zákazky, keď výkaz výmer na časť elektroinštalácia neobsahoval všetky položky podľa vypracovanej projektovej dokumentácie (PD), ktorá bola v tom čase k dispozícii a ktorá bola aj súčasťou výzvy (príloha – PD) na predloženie ponuky. Následne už víťazný uchádzač ako zhotoviteľ počas realizácie diela poukázal na rozdiel medzi výkazom výmer (opisom predmetu zákazky) a výkazom výmer v PD a požiadal o dodatok na práce navyše, ktoré boli dodatkom akceptované. Predmetné konanie zo strany kontrolovaného subjektu mohlo mať vplyv na výsledok procesu verejného obstarávania.
  - *Predpis/ kvalifikácia*  
Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú: transparentnosť, proporcionalita, rovnaké zaobchádzanie a nediskriminácia uchádzačov/záujemcov, princíp efektívnosti a hospodárnosti a podporovať spravodlivú hospodársku súťaž, za dodržiavania ostatných platných právnych predpisov a Smernice.  
§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

▪ *Odporičanie*

Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami postupovať tak, aby boli všetky úkony realizované v súvislosti s verejným obstarávaním prehľadné, postup predvídateľný a v záujme jeho preskúmateľnosti aj riadne zadokumentovaný. Pri stanovení PHZ dôsledne skontrolovať položky oceneného výkazu výmer (pre stanovenie PHZ) s výkazom výmer, ktorý je súčasťou PD. Rovnako skontrolovať súlad položiek tzv. Opisu predmetu zákazky – výkaz výmer (pozn. pre stanovenie cenovej ponuky uchádzačom) s výkazom výmer v PD, ktoré sú prílohou výzvy na predloženie ponuky. Zabezpečiť vytvorenie podmienok pre riadnu hospodársku súťaž a dodržiavať základné princípy verejného obstarávania.

---

▪ *Zistenie*

**D.1.1.3.** Neuskutočnenie verejného obstarávania na tovar - inštalačný materiál v celkovej sume 14 974,13 eur bez DPH (17 968,96 eur s DPH) v roku 2023.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesí a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

▪ *Odporičanie*

Pri zákazkách na inštalačný materiál vykonávať verejné obstarávanie, ak kumulatívna hodnota všetkého inštalačného materiálu za rok je vyššia ako finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou.

---

▪ *Zistenie*

**D.2.2.1.** Neuverejnenie súhrnnej správy k zákazkám s nízkou hodnotou.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno alebo názov,
2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

- *Odporúčanie*  
Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile v zmysle platného zákona.

## pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*  
**E.2.3.1.** Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 9 675,88 eur na vyplatenie odmeny z uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti zamestnanca, ktorý je súčasne zamestnancom KSK a na Úrade KSK je zaradený aj na vykonávanie činností pre OvZP KSK, ktoré boli súčasťou dohody, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 9 675,88 eur (zdroj 72g Od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu).
- *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.  
Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. 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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- *Odporúčanie*  
Prehodnotenie a zrušenie platnej dohody o pracovnej činnosti. Pred uzatvorením dohody o pracovnej činnosti vyhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť, aký je prínos pracovnej činnosti pre organizáciu, či je daná pracovná činnosť nevyhnutná, či nie je možné ju realizovať vlastným zamestnancom, resp. požiadať o súčinnosť zamestnanca zaradeného na Úrade KSK, či odmena za vykonanú pracovnú činnosť je cena obvyklá na pracovnom trhu. Postupovať podľa v tom čase platnej legislatívy.

## správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*  
**F.1.3.1** Nepoistenie novonadobudnutého majetku (cestná závara) správcom.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.  
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.  
§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.  
Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.
- *Odporúčanie*  
Z dôvodu zabezpečenia ochrany hnutel'ného majetku je potrebné zabezpečiť jeho poistenie prostredníctvom zriaďovateľa alebo po jeho predchádzajúcom písomnom súhlase (§ 4 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK).

- 
- *Zistenie*
  - **F.2.2.1.** Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku (nájom parkovacích miest). Nájom majetku reálne prenajímaného na dobu dlhšiu ako 10 dní v mesiaci pre toho istého nájomcu sa uzatvoril postupmi pre uzatvorenie nájmu do 10 dní v mesiaci pre toho istého nájomcu (krátkodobý nájom).
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 až 7 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 24.2.2020 účinných od 1.4.2020 v platnom znení.

Nájom majetku sa musí vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže.

(2) Nájom majetku sa musí vykonať

    - a) na základe obchodnej verejnej súťaže,
    - b) dobrovoľnou dražbou alebo
    - c) priamym nájmom.

(3) KSK zverejní zámer prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači. Ak ide o nájom majetku podľa odseku 2 písm. a) a b) uvedie KSK v oznámení v regionálnej tlači aspoň miesto, kde sú zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dobrovoľnej dražby.

(4) Podmienky obchodnej verejnej súťaže uverejní KSK najmenej na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže.

(5) KSK zverejní zámer prenajať majetok priamym nájmom najmenej na 15 dní. V zverejnení zámeru uvedie aj lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov.

(6) Priamym nájmom nie je možné prenajať majetok, ktorého všeobecná hodnota je vyššia ako 40 000 eur.

(7) Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.
  - *Odporúčanie*

Dodržiavať platné postupy pri nájme majetku.

- 
- *Zistenie*

**F.2.4.1.** Likvidácia neupotrebitelného hnutelného majetku správcom bez priloženej zápisnice likvidačnej komisie s uvedením spôsobu likvidácie a dokladu o fyzickej likvidácii tohto majetku.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 24.02.2020 účinných od 01.04.2020 v platnom znení.

V prípade likvidácie neupotrebitelných hnutelných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá zápisnica likvidačnej komisie, v ktorej musí byť uvedený spôsob likvidácie, prípadne sa k zápisnici priloží aj doklad o fyzickej likvidácii. Likvidáciu je potrebné vykonať najneskôr do 3 mesiacov, v odôvodnených prípadoch do 6 mesiacov od doručenia rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku.
  - *Odporúčanie*

K zápisnici o vyradení priložiť aj doklad o fyzickej likvidácii.