

HARMONIA – Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov
Námestie Alexandra Dubčeka 270/2, 072 22 Strážske

IČO 00 692 034

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, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

▪ Zistenie

B.2.2.1. Uzatvorenie pracovného pomeru so zamestnancom, ktorý nesplnil kvalifikačné predpoklady pre výkon dohodnutého druhu práce.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril pracovný pomer so zamestnancom na výkon pracovných činností fyzioterapeuta. Kvalifikačným predpokladom pre najzložitejšiu ním vykonávanú pracovnú činnosť podľa časti Katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce 15.04.02, bolo vyššie odborné vzdelanie. Odborné činnosti zdravotníckeho zamestnanca, ktorým je aj fyzioterapeut, môže vykonávať len fyzická osoba, ktorá dosiahla minimálne vyššie odborné vzdelanie v študijnom odbore diplomovaný fyzioterapeut. Najvyšším dosiahnutým vzdelaním dotknutého zamestnanca bolo vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa v inom študijnom ako fyzioterapeut, pričom nedosiahol bakalárske ani vyššie odborné vzdelanie v študijnom programe (fyzioterapeut) umožňujúcom výkon dohodnutých pracovných činností podľa osobitných predpisov. V dôsledku uzatvorenia pracovného pomeru so zamestnancom, ktorý kvalifikačný predpoklad ustanovený pre výkon dohodnutej práce všeobecne záväznými právnymi predpismi nesplnil, t. j. kontrolovaný subjekt s ním nebol oprávnený pracovnú zmluvu uzatvoriť, použil nad rámec oprávnenia finančné prostriedky na vyplatenie mzdy, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti, poisťného na sociálne poistenie a preddavkov na zdravotné poistenie, ktoré bol povinný platiť zamestnávateľ zo zdroja 41-001 v sume 3 283,06 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 283,06 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 18.12.2024. Bankový výpis č. 162 (IBAN: SK77 8180 0000 0070 0018 6249), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 6 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 písm. c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis.

§ 3 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predpoklady uvedené v odseku 1 musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme § 6 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

§ 27 ods. 1 písm. f) zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zdravotnícky pracovník je fyzická osoba vykonávajúca zdravotnícke povolanie fyzioterapeut.

§ 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podmienky na výkon zdravotníckeho povolania sú: odborná spôsobilosť (§ 33 až 35), ak v odseku 5 nie je ustanovené inak.

§ 33 ods. 1 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odborná spôsobilosť na výkon zdravotníckeho povolania podľa tohto zákona je odborná spôsobilosť na výkon odborných pracovných činností, odborná spôsobilosť na výkon špecializovaných pracovných činností a odborná spôsobilosť na výkon certifikovaných pracovných činností.

§ 33 ods. 8 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odbornú spôsobilosť na výkon zdravotníckeho povolania podľa odseku 1 ustanoví nariadenie vlády Slovenskej republiky.

§ 33 ods. 9 zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odborná spôsobilosť na výkon zdravotníckeho povolania sa preukazuje aj dokladom o uznaní dokladov (§ 35 až 37a).

§ 2 ods. 1 písm. a) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 296/2010 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania, spôsobe ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, sústave špecializačných odborov a sústave certifikovaných pracovných činností. Odborná spôsobilosť na výkon odborných pracovných činností v jednotlivých zdravotníckych povolaniach sa získava nadobudnutím vysokoškolského vzdelania prvého stupňa alebo druhého stupňa, vyššieho odborného vzdelania, úplného stredného odborného vzdelania alebo stredného odborného vzdelania podľa prílohy č. 1 v zdravotníckych povolaniach lekár, zubný lekár, farmaceut, sestra, pôrodná asistentka, fyzioterapeut, verejný zdravotník, zdravotnícky laborant, nutričný terapeut, dentálna hygienička, rádiologický technik, zdravotnícky záchranár, zubný technik, technik pre zdravotnícke pomôcky, optometrista, farmaceutický laborant, masér, očný optik, ortopedický technik, praktická sestra – asistent, zubný asistent a sanitár.

§ 17 ods. 1 písm. a) až c) nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 296/2010 Z. z. o odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania, spôsobe ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov, sústave špecializačných odborov a sústave certifikovaných pracovných činností.

Odborná spôsobilosť na výkon odborných pracovných činností sa získava nadobudnutím vyššieho odborného vzdelania v študijnom odbore diplomovaný fyzioterapeut, vysokoškolského vzdelania prvého stupňa v bakalárskom študijnom programe fyzioterapia v študijnom odbore zdravotníckej vedy alebo vysokoškolského vzdelania druhého stupňa v magisterskom študijnom programe fyzioterapia v študijnom odbore zdravotníckej vedy, ak vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa bolo získané v študijnom programe a študijnom odbore podľa písmena b).

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

So zamestnancami, ktorí majú vykonávať odborné pracovné činnosti fyzioterapeuta uzatvárať pracovný pomer, len ak spĺňajú kvalifikačný predpoklad získania odbornej spôsobilosti na výkon zdravotníckeho povolania.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Nehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov na vyplatenie odmien z dohody o pracovnej činnosti a na úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, v celkovej výške 9 716,40 eur.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 2 písm. l) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely tohto zákona sa rozumie, hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

§ 2 písm. m) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely tohto zákona sa rozumie, efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

§ 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 vždy vyhodnocovať 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 príslušný organizačný útvar zriaďovateľa. Zabezpečiť preukaznosť výkonu vykazovaných činností uchovávaním podkladov, dokladov a dokumentácie v čo najväčšom rozsahu. Podklady uchovať aj pre potreby preukázania dôvodnosti vyplácania odmien a v záujme zabezpečenia spätnej kontrolovateľnosti použitia finančných prostriedkov, najmä v prípadoch, ak majú

alebo môžu byť výsledky – výstupy z výkonu pracovných činností použité ako podklad pre rozhodovanie spojené s čerpaním verejných prostriedkov.

-
- *Zistenie*
B.2.2.3. Vyplatenie tarifného platu a náhrady za nevyčerpanú dovolenku pri skončení pracovného pomeru v dôsledku priznania tarifného platu v nižšom platovom stupni ako zodpovedal dĺžke započítanej praxe.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov. To neplatí pre zamestnanca zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 1 písm. g) a pre pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca.
§ 7 ods. 1 prvej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.
§ 27 ods. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Tarifný plat vo vyššom platovom stupni patrí zamestnancovi od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.
 - *Odporúčanie*
Priznávať tarifný plat v platovom stupni zodpovedajúcom dĺžke započítanej praxe.
-
- *Zistenie*
B.2.2.4. Priznanie príplatku za zmennosť v nižšej sume ako bola stanovená vo vnútornom predpise.
V kontrolovanom období bol u zamestnávateľa v platnosti interný predpis, ktorým stanovil pevnou sadzbou 2,55 % z platovej tarify prvej platovej triedy a prvého platového stupňa základnej stupnice platových taríf (v rámci rozpätia podľa § 13 zákona č. 553/2003 Z. z.) výšku príplatku za zmennosť. Zamestnancom, ktorí nevykonávali prácu v nočných zmenách, však priznal príplatok v nižšej sume, a to bez toho aby to vymedzil vo vnútornom predpise.
 - *Predpis / kvalifikácia*
čl. 10 interného predpisu Ev. č.: OS E08/22 platného v kontrolovanom období, zamestnancom, ktorých pracovný čas je rozvrhnutý tak, že prácu vykonávajú striedavo vo všetkých zmenách, dvojzmennej – trojzmennej alebo nepretržitej prevádzke, patrí príplatok za zmennosť v rámci rozpätia 1,3% až 10,0% z platovej tarify prvého platového stupňa prvej pracovnej triedy základnej stupnice platových taríf. Príplatok za zmennosť sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor. Príplatok v rovnakom rozpätí patrí aj zamestnancovi, ktorý prácu vykonáva v jednozmennej prevádzke, ak jeho pracovný čas je rozvrhnutý nerovnomerne. Príplatok za zmennosť je určený: 2,55%.
 - *Odporúčanie*
Priznávať príplatok za zmennosť v súlade s interným predpisom o odmeňovaní alebo upraviť jeho znenie v súlade s aplikovanými pravidlami priznávania uvedeného príplatku.
-
- *Zistenie*
B.2.2.5. Poskytnutie odchodného v nižšej sume, ako zodpovedala dvojnásobku funkčného platu, na ktorý mal zamestnanec ku dňu skončenia pracovného pomeru nárok.

Tarifný plat zamestnanca bol ku dňu skončenia pracovného pomeru priznaný vo výške, ktorá nezodpovedala zaradeniu do platového stupňa, na ktoré mal podľa započítaného počtu rokov praxe nárok. Výška nároku na odchodné bola určená z takto nesprávne priznaného funkčného platu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

76a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.

§ 76a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak mu bol priznaný predčasný starobný dôchodok na základe žiadosti podanej pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich dní po jeho skončení.

čl. 2 bodu 5. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov na obdobie od 01.01.2023 – 31.08.2024.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné nad rozsah ustanovený v § 76a ods. 1 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca. Pri skončení pracovného pomeru a po priznaní predčasného starobného dôchodku zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné nad rozsah § 76a ods. 2 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca. V podnikovej kolektívnej zmluve môžu zmluvné strany dohodnúť zvýšenie odchodného priaznivejšie, ak to príslušný právny predpis umožňuje.

▪ *Odporúčanie*

Pri určovaní výšky nároku na odchodné vychádzať z funkčného platu, na ktorý má zamestnanec skutočne nárok. Za týmto účelom preverovať správnosť priznania funkčného platu.

▪ *Zistenie*

B.2.4.1. Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 3 173,67 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 3 173,67 eur (zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 173,67 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 18.12.2024. Bankový výpis č. 162 (IBAN: SK77 8180 0000 0070 0018 6249), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 6 správy.

▪ *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.

Kontrolovaný subjekt odviedol finančné prostriedky vo výške vypočítaného porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly na účet KSK.

▪ *Odporúčanie*

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

účetníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie:

- doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov hradeného zamestnávateľom na základe platnej zmluvy na strane MD účtu 524 – Zákonné sociálne náklady.

- príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku na strane D účtu 331 – Zamestnanci.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov hradené zamestnávateľom

§ 60 písm. c) opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361.

Na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie sa účtujú ostatné záväzky vyplývajúce z tohto poistenia, napríklad doplnkové dôchodkové sporenie.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku

§ 46 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361.

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

▪ *Odporúčanie*

Doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov hradené zamestnávateľom účtovať na strane MD účtu 525 – Ostatné sociálne náklady.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.1.0.1. Nevykonanie verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ uzatvoril v roku 2023 zmluvy na dodávku plynu a dodávku elektriny, ktorých hodnota v kalendárnom roku bola vyššia ako 10 000 eur bez DPH bez aplikácie pravidiel a postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní stanovených pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami a interným predpisom.

▪ *Predpis/Kvalifikácia*

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

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

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a 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; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

▪ *Odporúčanie*

Pri obstarávaní dodávky energií stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky a uchovať podklady, na základe ktorých bola stanovená. V závislosti od výšky PHZ zvoliť postup zadávania zákazky v súlade s platnou právnou úpravou zákona o verejnom obstarávaní a plniť všetky povinnosti s ním spojené. Postupovať aj v súlade s internými pravidlami pre zadávanie zákaziek, najmä v oblasti dokumentácie postupu verejného obstarávania.

▪ *Zistenie*

D.1.1.1. Nedodržanie princípu transparentnosti pri verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou.

Zmluvy uzatvorené s úspešnými uchádzačmi neobsahovali všetky požiadavky viažuce sa k predmetu zákazky (minimálne zmluvné podmienky) stanovené vo výzvach na predkladanie ponúk.

▪ *Predpis/Kvalifikácia*

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

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

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a 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; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

▪ *Odporúčanie*

Zabezpečiť, aby zmluvy uzatvorené s úspešnými uchádzačmi, ktorých predmetom je dodanie potravín, boli v súlade s požiadavkami na predmet zákazky stanovenými vo výzve na predkladanie ponúk a súťažnými podkladmi. Za týmto účelom vypracovať ako súčasť súťažných podkladov vždy aj návrh zmluvy.

- *Zistenie*
D.2.1.1. Neevidovanie dokumentácie z verejného obstarávania.
- *Predpis/Kvalifikácia*
§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.
§ 117 ods. 12 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- *Odporúčanie*
Dokumentáciu z verejného obstarávania evidovať v registratúre.

s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nezabezpečenie ochrany hnutel'ného majetku poistením.
- *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 zveľad'ovať, 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 Košického samosprávneho kraja.
Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.
- *Odporúčanie*
Zabezpečiť poistenie hnutel'ných vecí zverených do správy s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700,00 eur (pásový schodolez).