

**SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov**  
**Betliarska 2032/18, Rožňava, 048 01**

IČO	00695327
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.1.0.1** Nesprávne zatriedenie:
    - výdavkov na prístup k internetu – rozpočtová podpoložka 637 004 Všeobecné služby,
    - výdavku na výrobu náhradných kľúčov - rozpočtová podpoložka 633 006 Všeobecný materiál,
    - výdavku na P. O. BOX – rozpočtová podpoložka 632 003 Poštové služby.Zatriedovanie presunu finančných prostriedkov z pokladne na príjmový rozpočtový účet na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.
- *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*

Výdavky na prístup k internetu správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

Výdavky na výrobu náhradných kľúčov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky na P. O. BOX správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Presun finančných prostriedkov z pokladne na príjmový rozpočtový účet neklasifikovať.

- 
- *Zistenie*  
**B.2.4.1.** Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.  
Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.
  - *Odporúčanie*  
Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- 
- *Zistenie*  
**B.2.2.1.** 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 každým uzatvorením dohody o pracovnej činnosti vždy vyhodnocovať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť, 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 preukázateľnosť 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.

## účetníctvo

---

- *Zistenie*  
**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.  
Nesprávne účtovanie záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.  
Nesprávne účtovanie pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
- *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 (opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).  
Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom  
§ 46 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36  
V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.  
Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie  
§ 45 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36  
Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.
- *Odporúčanie*  
Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.  
Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie účtovať na strane D účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*  
**D.1.1.1.** Nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov.
- *Odporúčanie*

Pri určovaní PHZ v procese verejného obstarávania postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní a v súlade s internou smernicou.

- 
- *Zistenie*
    - **D.1.1.2.** Nezverejnenie zákaziek s nízkou hodnotou
  - *Predpis / kvalifikácia*
    - § 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 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.
    - § 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.
    - § 10 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní  
Príprava a zadávanie zákaziek, koncesií a súťaže návrhov vrátane ich klasifikácie podľa § 5 ods. 1 sa nesmú realizovať so zámerom nedovoleného uplatnenia výnimky z tohto zákona alebo narušenia hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením alebo znevýhodnením určitých hospodárskych subjektov.
    - Článok 8 ods. 1.7 bod a) Smernica SRi č. 13/2019 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní  
Zamestnanec zverejní výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky na webovom sídle KSK.

- *Odporúčanie*
  - Pri zadávaní zákaziek verejného obstarávania postupovať podľa aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa platnej internej smernice.

- 
- *Zistenie*
    - **D.1.2.1.** Členovia komisie nespĺňali odbornú spôsobilosť na vyhodnotenie ponúk
  - *Predpis / kvalifikácia*
    - § 51 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 povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu. Členovia komisie s právom vyhodnocovať ponuky musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax umožňujúcu vyhodnotiť ponuku.

- *Odporúčanie*
  - V prípade menovania komisie postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní s prihliadnutím na odborné vzdelanie alebo odbornú prax jednotlivých členov komisie.

- 
- *Zistenie*
    - **D.1.2.2.** Nezabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov zainteresovanej osoby.
  - *Predpis / kvalifikácia*
    - § 23 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.

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

Konflikt záujmov zahŕňa najmä situáciu, ak zainteresovaná osoba, ktorá môže ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania, má priamy alebo nepriamy finančný záujem, ekonomický záujem alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.

▪ *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

---

▪ *Zistenie*

**D.1.2.3.** Nezabezpečenie podpísania zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti a vyhodnotenia ponúk členmi komisie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 53 ods. 9 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

O vyhodnotení ponúk komisia vyhotoví zápisnicu, ktorú podpisujú prítomní členovia komisie.

▪ *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

---

▪ *Zistenie*

**D.1.2.4.** Nedodržanie lehoty na vrátenie zábezpeky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 46 ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ uvoľní alebo vráti uchádzačovi zábezpeku do siedmich dní odo dňa

a) uplynutia lehoty viazanosti ponúk,

b) márneho uplynutia lehoty na doručenie námietky, ak ho verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčil z verejného obstarávania alebo ak verejný obstarávateľ a obstarávateľ zruší použitý postup zadávania zákazky, alebo

c) uzavretia zmluvy.

▪ *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

---

## správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

**F.1.1.1.** Nesúlad protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy a protokolu o zverení hnutel'ných vecí do správy, vrátane dodatkov č. 1 až 6 so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

Skutočný stav užívaného majetku nie je v súlade s protokolom o zverení majetku do správy.

§ 6a ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku vzniká

- a) zverením majetku vyššieho územného celku do správy,
- b) prevodom správy majetku vyššieho územného celku,
- c) nadobudnutím majetku do vlastníctva vyššieho územného celku vlastnou činnosťou správcu.

§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorý mu vyšší územný celok zveril do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou.

§ 3 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Jednotlivo rozpísané položky zvereného majetku uvedie KSK v protokole o zverení majetku do správy.

- *Odporúčanie*

Upozorniť zriaďovateľa na nesúlad skutočne užívaného majetku, s protokolom o zverení majetku do správy a požiadať o zmenu alebo doplnenie. V spolupráci so zriaďovateľom aktualizovať protokoly o zverení majetku a dohodnúť postup aktualizácie údajov, ktorým sa bude predchádzať kvzniku nesúladu údajov medzi skutočne užívaným majetkom a skutočne zvereným majetkom.

---

- *Zistenie*

**F.1.3.1.** Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

*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 zveľaďovať, 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. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Odporúčanie*

Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorý nie je poistený. Následne po zaradení hnutel'ného hmotného majetku a nehnuteľného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného a nehnuteľného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.