

DOMKO – Domov sociálnych služieb
Park mládeže 3, 040 01 Košice

IČO	00696986
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.2.1.1. Poskytnutie preddavkov bez ich písomného dohodnutia v zmluve a poskytnuté preddavky finančne nevysporiadané do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli. Kontrolovaný subjekt tým, že poskytol preddavky v celkovej výške 7 569,86 eur zo zdroja 41-001, ktoré neboli zmluvne dohodnuté a finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.

§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

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

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to: ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

- *Zistenie*

B.2.2.1. Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené zamestnancom nad rámec oprávnenia, t. j. vo vyššej sume aká im patrila.

Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom stravné nad rámec oprávnenia v sume 44,21 eur zo zdroja 41-001, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

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

Predpis / kvalifikácia

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma: a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 281/2022 o sumách stravného s účinnosťou od 01.09.2022 do 31.12.2022.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 6,40 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 9,60 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 14,50 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

§ 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.

- *Odporúčanie*

Správne vypočítať nárok zamestnanca na stravné. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane čiastočne zabezpečené bezplatné stravovanie (zamestnávateľ stravné kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy pre časové pásmo nad 18 hodín).

- *Zistenie*

B.2.2.2. Nehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov na vyplatenie odmien z dohôd o pracovnej činnosti a na úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, zo zdroja 41-001 v celkovej výške 19 633,77 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.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie príplatku za prácu v noci nad rámec oprávnenia.

Kontrolovaný subjekt použil na vyplatenie príplatku a úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, v kontrolovanom období, finančné prostriedky v celkovej sume o 35,07 eur (zdroj 41-001) vyššej, než zodpovedala súčinu sumy minimálneho nároku ustanoveného v § 123 ods. 1 zákona

č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a počtu hodín výkonu nočnej práce, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

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

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1, písm. n) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za prácu v noci.

§ 16 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa [§ 123 ods. 1](#) Zákonníka práce.

§ 123 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnancovi patrí za nočnú prácu popri dosiahnutej mzde za každú hodinu nočnej práce mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 1,43 eura, a ak ide o zamestnanca vykonávajúceho rizikovú prácu, patrí mu mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 1,79 eura.

§ 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*

Príplatok za prácu v noci vypláčať v súlade s platným a účinným znením zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníkom práce a zabezpečiť dôslednú kontrolu správnosti výpočtu uvedeného mzdového nároku u zamestnancov vykonávajúcich nočnú prácu.

- *Zistenie*

B.2.2.4. Vyplatenie príplatku za prácu vo sviatok v nižšej sume než zodpovedala súčinu 100 % hodinovej sadzby funkčného platu a počtu hodín výkonu práce vo sviatok.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1, písm. p) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za prácu vo sviatok.

§ 18 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi patrí za hodinu práce vo sviatok príplatok v sume 100 % hodinovej sadzby funkčného platu.

- *Odporúčanie*

Príplatok za prácu vo sviatok vypláčať v súlade s platným a účinným znením zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zabezpečiť dôslednú kontrolu správnosti výpočtu uvedeného mzdového nároku u zamestnancov, ktorých pracovné dni pripadajú na sviatok.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Priznanie a vyplatenie náhrady za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska v nižšej sume ako zodpovedala súčinu všeobecne záväzným právnym predpisom ustanoveného percentuálneho podielu z hodinovej sadzby funkčného platu a počtu hodín pracovnej pohotovosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom okrem platu podľa odseku 1 patrí náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska, náhrada za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie a zamestnancovi, ktorému sa poskytuje plat podľa § 22 náhrada za sťažené životné podmienky počas výkonu práce vo verejnom záujme v zahraničí.

§ 21 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Ak je zamestnancovi nariadená alebo s ním dohodnutá pracovná pohotovosť mimo pracoviska, patrí mu za každú hodinu neaktívnej časti pracovnej pohotovosti náhrada

v sume 15 % hodinovej sadzby jeho funkčného platu alebo 25 % tejto sumy, ak ide o deň pracovného pokoja.

- *Odporúčanie*

Náhradu za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska vyplácať v súlade s platným a účinným znením zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zabezpečiť dôslednú kontrolu správnosti výpočtu uvedeného mzdového nároku u zamestnancov, ktorým je nariadovaná alebo s nimi dohodnutá pracovná pohotovosť mimo pracoviska.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.

- *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b. dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c. dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d. dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f. správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i. včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j. overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k. overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu vykonať základnú finančnú kontrolu dvakrát a to: prvýkrát pri vstupe do zväzku (v deň nariadenia, resp. povolenia pracovnej cesty) a druhýkrát pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou niektoré faktúry, objednávky, dodatky k zmluvám aj výpoveď pracovnej zmluvy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

▪ *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky faktúry, objednávky, dodatky k zmluvám aj výpoveď pracovnej zmluvy.

účtovníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie:

- poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
- dane z nehnuteľností vyrubenej na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
- záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnancom (3. dôchodkový pilier) na strane D účtu 379 – Iné záväzky,
- pohľadávky voči zamestnancom za odobraté stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení na strane MD účtu 331 - Zamestnanci a na strane D účtu 379 – Iné záväzky, inkaso pohľadávky v termíne výplat na strane MD účtu 379 a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet, zároveň príjem finančných prostriedkov z prevodu medzi bankovými účtami neúčtoval cez 261 – Peniaze na ceste, ale na strane MD účtu 223 – Príjmový rozpočtový účet a na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb,
- neúčtovanie o poskytnutom preddavku (zálohy) na nákup tovaru na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

▪ *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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

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

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:

d) daň podľa osobitných predpisov (napríklad zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov).

Daň z nehnuteľností vyrubená na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie

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

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:

d) daň podľa osobitných predpisov (daň z nehnuteľností)

Záväzok z doplnkového dôchodkového sporenia hradený zamestnancom (3. dôchodkový pilier)

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

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 účtu 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 odobraté stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení
§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice.

§ 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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.

Poskytnutý preddavok

§ 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.

- *Odporúčanie*

Poplatok za komunálny odpad vyrubený obcou účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Daň z nehnuteľností vyrubenú na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Závazok z odvodu príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie hradený zamestnancami (3. dôchodkový pilier) účtovať na strane D účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia.

Pohľadávky voči zamestnancom za odobraté obedy vo vlastnom stravovacom zariadení účtovať na účtoch MD 335/D 602, inkaso pohľadávky za odobraté obedy zážkou zo mzdy účtovať na účtoch MD 331/D 335, výdavok z výdavkového rozpočtového účtu pri prevode finančných prostriedkov medzi bankovými účtami účtovať na účtoch MD 261/D 222 a príjem finančných prostriedkov z prevodu na príjmový rozpočtový účet na účtoch MD 223/D 261.

Úhradu preddavku vopred na základe zálohovej faktúry účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.1.1.1. Neevidovanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania – záznamov z vyhodnotenia ponúk vyhotovených v priebehu verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami.

- *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*

Záznamy z prieskumu trhu vyhotovené v rámci zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami evidovať v registratúrnom denníku alebo iným vhodným spôsobom v registratúre DSS.

pracovnoprávne vzťahy

- *Zistenie*

E.1.2.1. Neukončenie výkonu činnosti konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu do 30 dní odo dňa ustanovenia do funkcie.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2, nesmie podnikáť alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Zákaz členstva v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb sa nevzťahuje na tohto vedúceho zamestnanca, ak je vyslaný do riadiaceho, kontrolného alebo dozorného orgánu právnickej osoby zamestnávateľom a ak takáto činnosť vyplýva z výkonu jeho práce; tento vedúci zamestnanec nemôže od príslušnej právnickej osoby poberať odmenu, iný príjem alebo ďalšiu výhodu.

§ 9 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu, je povinný do 30 dní odo dňa jeho ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca skončiť inú zárobkovú činnosť, podnikanie alebo členstvo v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť spôsobom vyplývajúcim z príslušných právnych predpisov.

- *Odporúčanie*

Bezodkladne ukončiť činnosť konateľa v spoločnosti VP Solutions s.r.o., Kpt. Jaroša 9, 040 22 Košice – Dargovských hrdinov, IČO: 45 672 733. V prípade jej neukončenia zrušiť Ing. Vladimírovi Paucovi poverenie na riadenie kontrolovaného subjektu.

- *Zistenie*

E.2.3.1. Vykonávanie pracovnej činnosti zamestnancami na základe dohôd o pracovnej činnosti v rozsahu prekračujúcom 10 hodín týždenne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

- *Odporúčanie*

Zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o pracovnej činnosti prácu pridelať tak, aby výkon pracovnej činnosti v týždni neprekročil 10 hodín. V prípade, že dodržanie maximálneho týždenného rozsahu výkonu pracovnej činnosti nie je z hľadiska potreby zabezpečenia výkonu týchto činností možné, preferovať ako formu pracovnoprávneho vzťahu pracovný pomer.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.1.3.1. Nepoistenie novonadobudnutého majetku 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 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. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020. Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť ochranu dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého v roku 2022 poistením prostredníctvom zriaďovateľa alebo po jeho predchádzajúcom písomnom súhlase (§ 4 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK).