

---

---

**Správa hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
o výsledku kontroly v rozpočtovej organizácii  
REGINA – Domov sociálnych služieb**

---

---

Podľa poverenia hlavného kontrolóra KSK číslo 51/2017 – 2/KK/P zo dňa 11.09.2017 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase 18.09.2017 do 01.12.2017, s prerušením od 27.10.2017 do 27.11.2017, kontrolu v REGINE - Domove sociálnych služieb, Kráľovce. Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2017, schváleného uznesením č. 504/2017 z 23. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 12. júna 2017.

<b>REGINA - Domov sociálnych služieb, Kráľovce 195, Kráľovce</b>
--

IČO	35557168
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

## Výsledok kontroly

---

### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly**

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

Predmetom kontroly bolo tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, podnikateľská činnosť, základné zásady účtovníctva, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, uzatváranie riadneho pracovného pomeru a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmena a zrážky, správa a nakladanie s majetkom.

### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly č. 51/2017 – 2/KK/P zo dňa 04.12.2017 bol prerokovaný s RNDr. Monikou Bérešovou, riaditeľkou zariadenia REGINA a bol osobne doručený dňa 07.12.2017 na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

## **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy podal kontrolovaný subjekt písomné námietky listom č. 239/2017 - 6 doručeným dňa 11.12.2017.

Námietka kontrolovaného subjektu ku kontrolnému zisteniu B.2.1.2.:

„Po úspešnej reklamácií u zhotoviteľa kotolne z októbra 2017 boli dňa 5.12.2017 doplnené do kotolne chýbajúce zariadenia:

- neriadený prístroj EUV 40 v sume 320 eur bez DPH
- SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V v sume 346 eur bez DPH (uvedený do činnosti 6.12.2017)

Kontrolný orgán preveril opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy s týmto výsledkom:

Ide o informáciu o odstránení stavu zisteného počas kontroly o nedodaní časti materiálu, ktorou sa nemení podstata kontrolného zistenia.

Kontrolovaný subjekt v námietkach k predloženému návrhu správy, vypracovaného dňa 04.12.2017, uviedol, že neriadený prístroj EUV 40 a SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V boli dodatočne dňa 05.12.2017 dodané a namontované dodávateľom. Kontrolnou skupinou bola predmetná dodatočná dodávka a montáž na mieste overená. Dodatočnou dodávkou a montážou bol protiprávny stav odstránený do dňa skončenia kontroly, a tým odpadol dôvod na vydanie rozhodnutia o uložení odvodu za porušenie finančnej disciplíny, teda správne konanie nezačne. Táto skutočnosť je doplnená v bode B.2.1.2.

## **B. ROZPOČET A HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI**

### **B.1. Tvorba a plnenie rozpočtu**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **B.2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami**

#### **B.2.1. Kapitálové výdavky**

**B.2.1.1.** Kontrolovaný subjekt nadobudol na základe verejného obstarávania k zvýšeniu energetickej efektívnosti kotolne v decembri 2016 majetok v celkovej sume 72 468,04 eur .

Súčasťou fakturácie boli aj expanzná nádoba Reflex, typ S, tlak 10 barov, plastový povlak, 80 l v sume 414 eur bez DPH a nádoba expanzná, typ Refix DT, tlak 10 barov, vak 60 litrov, zelená v sume 495 eur bez DPH.

Obhliadkou majetku – kotolne dňa 12.10.2017 bolo zistené, že tieto expanzné nádoby sa v priestoroch kotolne v Kráľovciach 195 nenachádzali a v kotolni bol naviac uložený, v krabici zabalený 1 ks nádoby s objemom 200 l. Počas kontroly a následnou obhliadkou kotolne dňa 25.10.2017 bolo zistené, že nádoba s objemom 200 l bola dodávateľom vymenená za 2 ks vyššie uvedených (fakturovaných) expanzných nádob, ktoré toho času nemajú využitie, nie sú súčasťou zaradeného majetku do užívania.

Vyššie uvedená solárna expanzná nádoba 80 l podľa projektu bude mať využitie v budúcnosti pri zrealizovaní solárneho systému, ale expanzná nádoba 60 l nemá využitie, bola zakúpená naviac, nie je súčasťou výkresov v projekte, položka sa nachádza iba vo výkaze - výmer.

V zmysle vyššie uvedeného verejné prostriedky v sume 909 eur bez DPH (414 eur + 495 eur) t.j. **1 090,80 eur s DPH** boli vynaložené v decembri 2016 na nákup expanzných nádob, ktoré nie sú využívané (sú zabalené v krabiciach). Nevynaloženie verejných

prostriedkov na obstarávanie tovarov, prác a služieb v správnom čase a vo vhodnom množstve sa považuje za nehospodárne vynaloženie verejných prostriedkov.

Ďalej bolo zistené, že okrem podrobného rozpisu napr. výzbroj rozvádzača (jednotlivé modulárne prvky – istič, stykač, prúdový chránič, relé a pod.), práca – oživenie, práca – revízia, boli niektoré položky v prevádzkovom súbore „MaR + elektroinštalácia“ vykázané sumárne, bez podrobnejšieho rozpisu materiálu a požadovaných prác. Jedná sa o 3 agregované položky: 1. Nosné systémy, káble, ukončenia káblov; 2. Uzemnenie a bleskozvod; 3. Elektroinštalácia. Keďže obhliadkou na mieste nebolo možné kvalifikovane posúdiť dodávky materiálu a práce v týchto agregovaných položkách, kontrolný orgán požiadal o rozpis jednotlivých agregovaných položiek dodávateľom prác a do dňa predloženia rozpisu prác a dodávok materiálu bola kontrola prerušená.

Kontrolovaný subjekt dňa 27.11.2017 doručil v elektronickej podobe vyjadrenie dodávateľa prác k položkám, avšak nie vo forme položiek Triednika stavebných prác, ale len v zjednodušenom a všeobecnom popise obsahu požadovaných 3 agregovaných položiek. Toto predloženie všeobecného vyjadrenia dodávateľa trvalo 30 dní.

Nakoľko dodávateľ nerozpísal predmetné agregované položky podľa skutočne dodaného materiálu a prác v štruktúre podľa Triednika stavebných prác, kontrolný orgán podľa vykonanej obhliadky na mieste na základe „vlastných pomôcok“ posúdil rozsah dodávok a prác.

Pre relevantnosť posúdenia boli zohľadnené aj vyjadrenia, resp. všeobecný rozpis agregovaných položiek dodávateľom, pričom bolo konštatované:

- Položka 1. Nosné systémy, káble, ukončenia káblov. Obsahom položky má byť aj montáž káblov (práca), označenie smerovania káblov. Práca bola dodávateľom vyúčtovaná aj v položke 5. Konštrukcie a práce PSV, HZS T6 – oživenie v rozsahu 50 hodín za celkovú cenu 588 eur bez DPH, materiál – štítok popisný bol vyúčtovaný v položke 36. Štítok popisný v rozsahu 21 ks za cenu celkom 16,59 eur bez DPH.
- Položka 2. Uzemnenie a bleskozvod. Obhliadkou bolo zistené, že bleskozvod nebol predmetom dodávky (jestvujúci stav bleskozvodu), čo potvrdil aj dodávateľ, že projektová dokumentácia (ďalej PD) bleskozvod neriešila, ale bola len takto nazvaná položka. Tvrdenie, že uvedená položka obsahuje aj vyúčtovanie revízie je irelevantné, nakoľko vyúčtovanie revízie bolo v položke 6. Konštrukcie a práce PSV, HZS T6 – revízia v rozsahu 40 hodín v celkovej sume 470,40 eur.
- Položka 32. Sieťový zdroj. Obhliadkou na mieste bolo zistené, že súčasťou dodávky a vyúčtovania bol transformátor od výrobcu TPC Transformátory, s.r.o., Liptovský Hrádok. Na základe cenovej ponuky, zarátaním prepravných nákladov (špedícia) a cca 20 % marže je cena predmetného typu transformátora TRL 009/ST41, parametre 80VA/ 230V /24V v sume 31,38 eur bez DPH, pričom bol dodávateľom vyúčtovaný v cene 197,50 eur.
- Vo výzve na predloženie ponúk v časti rozpočtu v prevádzkovom súbore „MaR + elektroinštalácia“ boli nesprávne uvedené merné jednotky položiek: Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – oživenie = 50 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 30 hod.) a Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – revízia = 40 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 50 hod.). Sumárne vo výzve na predloženie cenových ponúk a následne aj v súpise vykonaných prác boli uvedené položky oproti projektantom vypracovanému rozpočtu a výkazu-výmer navýšené o 10 hodín prác.

Posúdením vyššie uvedených agregovaných položiek, ceny transformátora (sieťový zdroj) a nesprávnosti v MJ prác bolo zistené nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami v sume **1 791,94 eur** (1 493,29 eur bez DPH).

**Kontrolovaný subjekt nezachoval hospodárnosť použitia verejných prostriedkov pri obstaraní majetku v rámci zvýšenia energetickej efektívnosti kotolne**

**v celkovej sume 2 882,74 eur, čo sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.**

**B.2.1.2.** Kontrolovaný subjekt vyplatil nad rámec oprávnenia sumu 799,20 eur. Súčasťou fakturácie vyššie uvedenej faktúry od ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. boli úprava vody, neriadený prístroj EUV 40 v sume 320 eur bez DPH a SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V v sume 346 eur bez DPH (príloha fa - súpis vykonaných prác za mesiac november / december 2016, názov stavby Zvýšenie energetickej efektívnosti objektov REGINA DSS Kráľovce 195, názov stavebného objektu SO 003 Kotoľňa, názov prevádzkového súboru „zti“, položka č. 59 a v názve prevádzkového súboru „mar“, položka č. 34), ale pri obhliadke majetku bolo zistené, že vyššie uvedené v sume 666 eur bez DPH (799,20 eur s DPH) nebolo dodané.

Protokol o odovzdaní a prevzatí uskutočnených prác bol podpísaný zhotoviteľom a štatutárom REGINA DSS dňa 16.12.2016, kde je uvedené, že montáž a dodávka zodpovedá požiadavkám objednávateľa a zmluvným podmienkam. Výhrady objednávateľa pri preberaní prác neboli žiadne.

**Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru dodávateľovi ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. nad rámec oprávnenia za časť nedodaného materiálu v sume 799,20 eur s DPH, čo sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.**

Dodávateľ, ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o., dodatočne dňa 05.12.2017 dodal a namontoval neriadený prístroj EUV 40 a SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V. Dodatočnou dodávkou a montážou bol protiprávny stav odstránený do dňa skončenia kontroly, a tým odpadol dôvod na vydanie rozhodnutia o uložení odvodu za porušenie finančnej disciplíny, teda správne konanie nezačne.

## **B.2.2. Bežné výdavky**

**B.2.2.1.** Kontrolovaný subjekt vyplatil nad rámec oprávnenia tarifný plat a následne odviedol nad rámec oprávnenia aj poistné na zdravotné a sociálne poistenie.

Zamestnankyni p. P určil k 01.01.2016 nesprávne tarifný plat v 3. platovej triede a 12. platovom stupni vo výške 409,50 eur. Zamestnankyni p. P, ktorá pracuje na pracovnej pozícii upratovačka v 3. platovej triede vyplácal kontrolovaný subjekt v období od 01.01.2016 do 31.12.2016 tarifný plat vo výške 409,50 eur, teda v sume o 15 eur vyššej než jej patrilo (409,50 eur – 394,50 eur) tým, že ju zaradil do 3. platovej triedy, čím jej nad rámec oprávnenia v uvedenom období vyplatil 168,41 eur a odviedol poistné na sociálne a zdravotné poistenie z takto nesprávne určeného tarifného platu v sume o 89,53 eur vyššej, ako by odviedol v prípade správneho určenia platovej tarify.

Správne jej mal byť určený plat podľa katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme v pracovnej činnosti maximálne v 2. platovej triede v spoločných pracovných činnostiach a 12. platovom stupni vo výške 394,50 eur.

V kontrolovanom období v dôsledku nesprávneho určenia platovej tarify nesprávnym zaradením zamestnanca do platovej triedy došlo k neoprávneným výdavkom nad rámec oprávnenia v sume 257,94 eur (zdroj 41 001 z príjmov KSK v sume 249,69 eur a zdroj 46 vlastné príjmy RO v sume 8,25 eur – odvody do poisťovní za december 2016).

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle a s poukázaním na ustanovenia zákona č. 361/2015 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že vyplatil**

zamestnankyni, plat v celkovej sume vyššej o 168,41 eur a následne odviedol poistné do zdravotnej a sociálnej poisťovne v sume 89,53 eur vyššej, spolu ide o sumu 257,94 eur (zdroj 41 001 z príjmov KSK v sume 249,69 eur a zdroj 46 vlastné príjmy RO v sume 8,25 eur) nad rámec oprávnenia, čo sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 257,94 eur ešte počas vykonávania kontroly, a to dňa 19.10.2017.

### **B.2.3. Dotácie, finančné výpomoci a dary**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **B.2.4. Tvorba a použitie fondov**

**B.2.4.1.** K 31.12.2016 medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) vznikol rozdiel v sume 540,90 eur (486,90 eur + 54 eur).

Opodstatnený rozdiel mohol vzniknúť z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby za mesiac december 2016 v sume 486,90 eur na účte 472 a prevodom peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte SF. Účtovná jednotka tvorbu SF za mesiac december 2016 previedla na účet 221 SF dňa 25.01.2017 v sume 486,90 eur. Uvedený rozdiel k 31.12.2016 nie je identifikovateľný iba uvedeným časovým nesúladam.

Z uvedeného dôvodu je potrebné urobiť korektúry, preveriť účtovanie v predchádzajúcom období na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účte 221- Bankový účet SF, aby bola nezrovnalosť medzi účtom 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účtom 221- Bankový účet SF v sume 54 eur odstránená.

**Kontrolovaný subjekt neodsúhlasil nadväznosť zostatku bankového účtu sociálneho fondu na účet záväzkov sociálneho fondu.**

**B.2.4.2.** Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy poskytuje svojim zamestnancom príspevok zo SF na služby, ktoré zamestnanec má využiť na regeneráciu pracovnej sily. Kontrolovaný subjekt nemá v roku 2016 preukázateľne deklarovaný účel použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na regeneráciu pracovnej sily. Finančné prostriedky zo SF na regeneráciu pracovnej sily boli vyplatené zamestnancom spolu so mzdou za mesiac november 2016 v sume 3 105 eur a neboli doložené žiadne doklady, ktoré by potvrdzovali použitie výdavkov práve na tento účel.

Sociálny fond sa nesmie používať na účely odmeňovania za prácu. Sociálny fond je možné použiť na služby, ktoré zamestnanec využije na regeneráciu pracovnej sily, ale spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom však zamestnávateľ má dohodnúť s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve (§ 7 ods. 4 zákona č. 152/1992 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení). Zariadenie REGINA vyššie uvedené nemá dohodnuté v kolektívnej zmluve.

Vzniká tu riziko, že zamestnanci vyplatený finančný príspevok nepoužijú na regeneráciu pracovnej sily a nedosiahne sa cieľ sociálnej politiky kontrolovaného subjektu.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona o sociálnom fonde v platnom znení v tom, že nedohodol v kolektívnej zmluve s odborovým orgánom spôsob preukazovania výdavkov zo sociálneho fondu a nepreukázal, že príspevok zo sociálneho fondu bol použitý na regeneráciu pracovnej sily.**

**B.2.5. Ostatné nerozpočtované výdavky**  
Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **B.3. Vykonávanie finančnej kontroly**

**B.3.0.1.** Pri cestovných príkazoch bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval cestovné príkazy iba vo fáze zúčtovania cestovných náhrad a neoveroval základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom, resp. zákonom o cestovných náhradách pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu.

**Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval súlad s rozpočtom a s vnútorným predpisom až po vstupe do záväzku, t. j. po schválení pracovnej cesty.**

**B.4. Bankové účty a pokladnica**  
Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**B.5. Podnikateľská činnosť**  
Kontrolovaný subjekt nevykonával podnikateľskú činnosť.

## **C. ÚČTOVNÍCTVO**

### **C.1. Základné zásady účtovníctva**

**C.1.0.1.** Zariadenie REGINA nesprávne účtovalo prijaté zálohové faktúry (napr. za časopis) na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia. Zaevidovaním zálohovej faktúry nevzniká záväzok voči dodávateľovi, preto sa o prijatej zálohovej faktúre neučtuje. Správne mal kontrolovaný subjekt zaúčtovať poskytnutý preddavok - úhradu zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry - vyúčtovacej sa zaúčtuje faktúra na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu (príp. 112 – Materiál na sklade) alebo 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 - Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky tovaru alebo služieb dodávateľom sa zaúčtuje na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval o dobíjaní čipových kariet na mestskú hromadnú dopravu pre klientov (predplatné časové lístky pre žiakov do školy) na stranu MD účtu 512 – Cestovné. Správne ich mal zaúčtovať na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

**Kontrolovaný subjekt porušil zákon o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.**

**C.1.0.2.** Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval pri zatriedení výdavkov čerpaných v hotovosti z pokladne, pretože každý mesiac účtoval zatriedenie rozpočtovej klasifikácie cez účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet a nie cez účet 211 - Pokladnica.

Jedná sa o systémovú chybu. Pohyby na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet nemajú opodstatnenie pri výdaji z pokladne. Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy o účtovných prípadoch, ktoré jej nevznikli.

Správne mal zaúčtovať kontrolovaný subjekt výdaj hotovosti z pokladne na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uviesť rozpočtovú klasifikáciu.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtoval účtovné prípady, ktoré nevznikli.**

## **C.2. Dlhodobý majetok**

### **C.2.1. Evidovanie dlhodobého majetku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nedostatky zistené pri rekonštrukcii objektu SO 003 – kotolňa sú uvedené v bode B.2.1. Kapitálové výdavky.

### **C.2.2. Zaradenie dlhodobého majetku**

Dňa 12.10.2017 pri obhliadke priestorov REGINA- DSS, Kráľovce 195 bolo zistené, že zrekonštruovaná kotolňa je funkčná, používaná, skolaudovaná (kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 26.06.2017) a k 12.10.2017 vedená na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolovaný subjekt zrekonštruovanú kotolňu dodatočne v priebehu kontroly zaradil do majetku na základe zaraďovacieho protokolu s dátumom zaradenia 26.06.2017.

### **C.2.3. Odpisovanie dlhodobého majetku**

Odpisy dlhodobého hmotného majetku - zrekonštruovanej kotolne boli v priebehu kontroly doúčtované.

### **C.2.4. Úbytky dlhodobého majetku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **C.3. Zásoby**

### **C.3.1. Evidovanie zásob, stav a pohyb zásob**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **C.3.2. Spôsob účtovania zásob**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **C.4. Pohľadávky a záväzky**

### **C.4.1. Evidovanie pohľadávok a záväzkov**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **C.4.2. Stav a pohyb pohľadávok a záväzkov**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **C.5. Inventarizácia**

### **C.5.1. Termín a úplnosť vykonávania inventarizácie**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **C.5.2. Inventarizačný zápis a inventúrny súpis**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **C.5.3. Inventarizačné rozdiely**

Podľa záverov z vykonania inventarizácie k 31.12.2016 neboli zistené pri inventarizácii inventarizačné rozdiely.

## **C.6. Účtovná závierka**

### **C.6.1. Obsah účtovnej závierky**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **C.6.2. Zverejňovanie údajov**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **D. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

### **D.1. Vnútrotný systém verejného obstarávania**

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú internú smernicu o verejnom obstarávaní a mal na rok 2016 vypracovaný plán verejného obstarávania.

### **D.2. Zadávanie zákaziek**

#### **D.2.1. Iné zákazky (zákazky s nízkou hodnotou)**

**D.2.1.1.** V priebehu roka 2015 a 2016 uskutočnila organizácia dve verejné obstarávania na vypracovanie a dopracovanie projektovej dokumentácie k zvýšeniu energetickej efektívnosti objektov REGINA DSS Kráľovce.

Pri zákazke v roku 2015 boli výzvy na predloženie ponuky zaslané dňa 03.08.2015 trom dodávateľom. Cenové ponuky predložili všetci traja uchádzači. Úspešným uchádzačom sa stala firma PROFI PROJEKT spol. s r. o., Košice s ponukou 23 160 eur s DPH (19 300 eur bez DPH). Záznam z vyhodnotenia ponúk bol vypracovaný dňa 13.08.2015. Zmluva o dielo bola podpísaná 09.09.2015.

Listom zo dňa 25.11.2015 požiadal kontrolovaný subjekt Úrad Košického samosprávneho kraja o súhlas na prepracovanie projektovej dokumentácie „Zvýšenie energetickej efektívnosti objektov REGINA DSS Kráľovce“ súvisiace s rekonštrukciou v časti budovy odkúpenej od Obecného úradu v Kráľovciach a s dopracovaním ďalších stavebných častí. Zároveň kontrolovaný subjekt požiadal o pridelenie finančných prostriedkov na realizáciu projektovej dokumentácie vo výške 21 960 eur s DPH (18 300 eur bez DPH) podľa cenovej ponuky autora pôvodného riešenia spoločnosti PROFI PROJEKT spol. s r.o.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil verejné obstarávanie na dopracovanie projektovej dokumentácie oslovením tých istých troch dodávateľov ako v roku 2015 výzvou na predloženie ponuky dňa 07.01.2016. Ponuky predložili všetci traja dodávatelia. Úspešným uchádzačom sa stala firma PROFI PROJEKT spol. s r. o., Košice s ponukou 21 960 eur s DPH (18 300 eur bez DPH). Záznam z vyhodnotenia ponúk bol vypracovaný dňa 21.01.2016. Zmluva o dielo bola podpísaná 23.03.2016.

Keďže žiadosť o pridelenie finančných prostriedkov a schválenie výšky požadovaných finančných prostriedkov ešte koncom roka 2015 vychádzalo z celkovej maximálnej ceny 21 960 eur s DPH, je pochybnosť v tom, či následný prieskum trhu v januári 2016 s výslednou cenou úspešného uchádzača v rovnakej výške 21 960 eur s DPH bol relevantný.

Nesúlاد v termíne spracovania je aj pri výkresovej dokumentácii, pretože niektoré výkresy projektovej dokumentácie pre architektonicko-stavebné riešenie ubytovacej a stravovacej časti, výkresy pre zdravotnícku a elektroinštaláciu v stravovacej a ubytovacej časti boli vypracované už v júli 2015.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tým, že svojim postupom pri zadávaní zákaziek zvolil neprehľadný postup, ktorý vyvolal pochybnosti o spôsobe výberu dodávateľa, čím neuplatnil princíp transparentnosti vo verejnom obstarávaní.**



**D.2.1.2.** Kontrolovaný subjekt uskutočnil verejné obstarávanie zákazky na zvýšenie energetickej efektívnosti REGINA DSS – objekt SO-003-kotolňa, ktorej predmetom bola čiastočná rekonštrukcia kotolne DSS REGINA, Kráľovce. Opis predmetu zákazky na uvedené práce vychádzal z vypracovaného a dopracovaného projektu od projekčnej firmy PROFI PROJEKT spol. s r. o., Wuppertálska 1, Košice. Predmetná projektová dokumentácia (ďalej len „PD“) na stavbu „Zvýšenie energetickej efektívnosti objektov Regina DSS Kráľovce“ v stavebnom objekte SO - 003 - kotolňa pozostávala so 4 prevádzkových súborov a projekčná firma (ako súčasť PD) dodala aj rozpočet a výkaz-výmer na predmetný objekt 003 – kotolňa v sume 110 297,29 eur s DPH (91 914,41 eur bez DPH). Kontrolovaný subjekt z dôvodu nutnej realizácie rekonštrukcie kotolne pri opise predmetu zákazky vyňal z PD objektu 003 – kotolňa dodávky súvisiace s vybudovaním solárneho systému, a tak stanovil predpokladanú hodnotu zákazky z hodnoty pôvodného rozpočtu v sume 110 297,29 eur s DPH (91 914,41 eur bez DPH) na sumu 83 276,77 eur s DPH (69 397,31 eur bez DPH), t. j. bez ocenenia dodávok súvisiacich so solárnym systémom ohrevu TUV.

Na základe takto definovaného predmetu zákazky (bez solárneho systému) bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky na sumu 83 276,77 eur s DPH (69 397,31 eur bez DPH) a kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie na zákazku s nízkou hodnotou (limit pre zákazku s nízkou hodnotou pre práce do 70 000 eur bez DPH).

Výzva na predloženie cenovej ponuky zo dňa 21.09.2016 bola zaslaná doporučené na doručení šiestim dodávateľom.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE, s.r.o., Tomášikova 19, Bratislava, ktorá predložila ponuku v sume 72 468,04 eur s DPH (60 390,03 eur bez DPH). Záznam z vyhodnotenia ponúk bol vypracovaný 10.10.2016. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 11.10.2016. Práce boli odovzdané dňa 16.12.2016.

Súčasťou opisu predmetu zákazky v zaslaných výzvach na predloženie cenových ponúk boli okrem iných položiek aj práce „elektroinštalácia, signalizačné zariadenia a bleskozvod“. Uvedené práce boli v rozpočte a výkaze-výmer dodanom projekčnou firmou, ako aj v dokumentácii zaslanej uchádzačom (výkaz-výmer na nacenenie - bez uvedenia cien) v prevádzkovom súbore „MaR + elektroinštalácia“ uvedené ako agregované položky bez podrobnejšieho rozpisu materiálu a požadovaných prác. Ide o 3 položky: Nosné systémy, káble, ukončenia káblov; Uzemnenie a bleskozvod; Elektroinštalácia.

Projekčná firma v PD v rozpočte ocenila uvedené agregované položky v sumách: 1 380 eur s DPH (1 150 eur bez DPH) pre Nosné systémy, káble, ukončenia káblov; 1 008 eur s DPH (840 eur bez DPH) pre Uzemnenie a bleskozvod; 972 eur s DPH (810 eur bez DPH) pre Elektroinštaláciu.

Keďže obhliadkou na mieste nebolo možné kvalifikovane posúdiť hodnotu prác v týchto položkách, kontrolný orgán požiadal o rozpis jednotlivých agregovaných položiek dodávateľom prác.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré položky (tovary a prevedené práce) boli stanovené v množstve, ktoré nezodpovedá nutnej, resp. primeranej potrebe kontrolovaného subjektu a v cenách, ktoré nevychádzajú z cien, za ktoré sa obvykle predávajú rovnaké alebo porovnateľné tovary a položky predmetu zákazky. Konkrétne zistenia sú uvedené v časti B.2.1.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že stanovená predpokladaná hodnota zákazky, nebola v súlade s princípom hospodárnosti pri verejnom obstarávaní.

Pre dodržanie hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov, najmä z pohľadu stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v súvislosti s obstarávaním zákaziek v primeranom množstve a kvalite, za najlepšiu cenu pre potreby kontrolovaného subjektu je priam nevyhnutné stavebné práce opísať jednoznačne a presne tak, aby bola pre verejného

obstarávateľa k dispozícii informácia o konkrétnych druhoch a množstve potrebných prác a dodávok materiálu. V prípade agregovaných položiek (sumarizácia viacerých prác a dodávok materiálu rovnakého a podobného charakteru), vzhľadom na vyššie uvedené špecifiká stavebnej produkcie, sa verejný obstarávateľ vystavuje riziku stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v rozpore s princípom hospodárnosti.

V súvislosti s hodnotením správnosti stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt vo výzve na predloženie ponúk v časti rozpočtu v prevádzkovom súbore „MaR + elektroinštalácia“ nesprávne uviedol merné jednotky položiek: Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – oživenie = 50 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 30 hod.) a Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – revízia = 40 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 50 hod.). Sumárne vo výzve na predloženie cenových ponúk boli v uvedených položkách navýšené hodiny prác o 10 hodín. Obhliadkou priestorov budovy kotolne bolo zistené, že bleskozvod na budove je pôvodný, t. j. boli využité časti starého bleskozvodu. Rovnako boli využité aj pôvodné kovové nosníky káblov a zemnenie (Fe - pásovina) v interiéri kotolne. Uvedené možnosti využitia pôvodných častí nebolo možné zistiť z podkladov zo zaslanej výzvy na predloženie ponúk.

Kontrolovaný subjekt vo výzve neuviedol možnosť vykonania obhliadky priestorov kotolne. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 28.11.2017 o obhliadku priestorov požiadali telefonicky 3 firmy a skutočne obhliadku vykonali 2 firmy. Nie všetci uchádzači mali rovnakú možnosť získania informácií o vyššie uvedených agregovaných položkách. Kontrolou bolo zistené, že PD dodaná projekčnou firmou PROFI PROJEKT spol. s r. o., Košice v časti vykurovanie bola dodaná v subdodávke, t.j. túto časť projektoval uchádzač o realizáciu prác ABC KLÍMA KOŠICE, s.r.o., Bratislava, ktorý sa stal aj úspešným uchádzačom. Úspešný uchádzač ABC KLÍMA KOŠICE, s.r.o., Bratislava mal výhodu, pretože priestory kotolne poznal.

Spoločnosť HELOORO, s.r.o., Medená 5, Bratislava prevzala podľa dátumu na doručení výzvy na predloženie ponuky s podkladmi pre zákazku až dňa 27.09.2016, pričom už v ten istý deň (podľa pečiatky na obálke 27.09.2016) vypracovala ponuku a zaslala ju poštou verejnému obstarávateľovi. Táto ponuka bola doručená do REGINA DSS dňa 29.09.2016. Spoločnosť teda výzvu prevzala a odoslala vypracovanú ponuku v ten istý deň. Bez obhliadky priestorov vzniká pochybnosť o možnosti objektívneho ocenenia agregovaných položiek.

Na základe uvedeného mohli mať niektorí uchádzači výhodu pri vypracovaní ponuky v tom, že si priestory kotolne mali možnosť prezrieť a jeden z uchádzačov aj skôr, vo fáze projektovania.

Z uvedeného je možné konštatovať, že predpokladaná celková hodnota zákazky nebola určená v súlade s princípom hospodárnosti a postup pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nebol v súlade s princípom transparentnosti.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že pri zadávaní zákazky na rekonštrukciu kotolne neuplatnil princíp hospodárnosti a transparentnosti.**

Zistenie nevhodného vynaloženia verejných prostriedkov ako následok nesprávne stanovenej celkovej hodnoty zákazky je uvedené v časti B.2.1.1.

#### **D.2.2. Podlimitné zákazky**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **D.2.3. Nadlimitné zákazky**

Kontrolovaný subjekt v roku 2016 nezadal nadlimitnú zákazku.

**D.3. Evidovanie a zverejňovanie**

**D.3.1. Evidovanie dokumentácie z verejného obstarávania**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**D.3.2. Správy o zadaných zákazkách**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E. PRACOVNOPRÁVNA OBLASŤ**

**E.1. Riadny pracovný pomer**

**E.1.1. Informovanie o voľných pracovných miestach**

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2016 voľné pracovné miesta.

**E.1.2. Výberové konania**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.1.3. Plnenie predpokladov výkonu prác vo verejnom záujme**

Zistenie nesprávneho zaradenia zamestnankyne do platovej triedy s dôsledkom použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a porušenia finančnej disciplíny je hodnotený v časti B.2.2. tejto správy.

**E.1.4. Pracovné zmluvy**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.1.5. Podnikanie a výkon inej zárobkovej činnosti**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.1.6. Majetkové priznania**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

**E.2.1. Evidencia dohôd**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.2.2. Evidencia pracovného času, časového úseku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.2.3. Uzatváranie dohôd**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.3. Plat a zrážky**

**E.3.1. Výplatný termín**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.3.2. Vykonávanie zrážok z platu**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.3.2.1. Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že 2 zamestnankyniam boli vykonávané zrážky z platu na súkromné sporenie bez písomnej dohody so zamestnancami.**

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením Zákonníka práce v platnom znení v tom, že vykonával zrážky z platu na súkromné sporenie zamestnancov bez písomnej dohody so zamestnancami.**

**F. SPRÁVA A NAKLADANIE S MAJETKOM**

**F.1. Správa majetku**

**F.1.1. Zverenie do správy**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**F.1.2. Užívanie majetku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**F.1.3. Ochrana majetku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**F.2. Nakladanie s majetkom**

**F.2.1. Predaj majetku**

V kontrolovanom období organizácia nepredala žiadny majetok.

**F.2.2. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neprenajímал v kontrolovanom období žiadny majetok.

**F.2.3. Výpožička majetku**

Kontrolovaný subjekt nevypožičiaval žiadny spravovaný majetok.

**F.2.4. Likvidácia majetku**

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**F.2.5. Ostatné spôsoby nakladania s majetkom**

Neboli zistené iné spôsoby nakladania s majetkom v správe.

**Zhrnutie kontrolných  
zistení a odporúčania**

**rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami**

▪ *Zistenie*

**B.2.1.1.** Nezachovanie hospodárnosti použitia verejných prostriedkov pri obstaraní majetku v rámci zvýšenia energetickej efektívnosti kotolne v celkovej sume 2 882,74 eur (zdroj 43 001 z predaja majetku KSK), čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Niektoré položky (tovary a prevedené práce) boli dodané v množstve, ktoré nezodpovedá nutnej, resp. primeranej potrebe kontrolovaného subjektu a v cenách, ktoré nevychádzajú z cien, za ktoré sa obvykle predávajú rovnaké alebo porovnateľné tovary a položky predmetu zákazky.

Podľa výkresovej časti projektu pri rekonštrukcii kotolne mali byť použité 3 ks expanzných nádob (1. rozvod pitnej vody – TUV, 2. rozvod vykurovania – plyn, 3. solárna sústava), pričom dodávateľ projektu vo výkaze – výmer vykázal a nacenil až 4 ks expanzných nádob. Pri obhliadke na mieste bola zistená nesprávna dodávka 2 ks expanzných nádob (1 ks nedodaný v špecifikácii podľa súpisu dodávok, t.j. nebola dodaná expanzná nádoba na solárne sústavy, ale nádoba na vykurovacie sústavy a 1 ks pre rozvody pitnej vody nebol dodaný vôbec). Dodávateľ rekonštrukcie kotolne po obhliadke 1 ks nesprávnej expanznej nádoby vymenil (za solár) a nedodaný 1 ks dodal. Predmetné expanzné nádoby obstarané v decembri 2016 boli nakúpené navyše, sú nevyužívané, zabalené v krabiciach. Expanzná nádoba na solárny systém sa až do času zrealizovania solárneho systému v kontrolovanom subjekte nebude využívať a 1 ks expanznej nádoby na pitnú vodu je nevyužitelný, čo znamená, že verejné prostriedky neboli vynaložené v správnom čase a vo vhodnom množstve.

Okrem podrobného rozpisu napr. výzbroj rozvádzača (jednotlivé modulárne prvky – istič, stýkač, prúdový chránič, relé a pod.), práca – oživenie, práca – revízia, boli niektoré položky vykázané sumárne, bez podrobnejšieho rozpisu materiálu a požadovaných prác. Jedná sa o 3 agregované položky: 1. Nosné systémy, káble, ukončenia káblov; 2. Uzemnenie a bleskozvod; 3. Elektroinštalácia. Nakoľko dodávateľ na vyžiadanie nerozpísal predmetné agregované položky podľa skutočne dodaného materiálu a prác v štruktúre podľa Triednika stavebných prác, kontrolný orgán podľa vykonanej obhliadky na mieste na základe „vlastných pomôcok“ posúdil rozsah dodávok a prác.

Položka 1. Nosné systémy, káble, ukončenia káblov bola vyúčtovaná v sume 1 150 eur bez DPH. Nosné systémy elektroinštalácie neboli predmetom dodávky, nakoľko boli využité pôvodné kovové nosníky káblov.

Položka 2. Uzemnenie a bleskozvod bola vyúčtovaná v sume 840 eur bez DPH. Obhliadkou bolo zistené, že bleskozvod nebol predmetom dodávky (jestvujúci stav bleskozvodu) a bolo využité jestvujúce zemnenie (Fe – pásovina). Dodávka spočívala v cca 20 m žltozelenom vodiči CY – 6 (jednotková cena 0,47 eur/m) a 3 ks uzemňovacích svoriek (jednotková cena 2,81 €/ks).

Položka 32. Sieťový zdroj bol dodávateľom vyúčtovaný v cene 197,50 eur bez DPH. Predmetný transformátor (TRL 009/ST41, parametre 80VA/ 230V /24V) od výrobcu TPC Transformátory, s.r.o., Liptovský Hrádok na základe cenovej ponuky, zarátaním prepravných nákladov (špedícia) a cca 20 % marže je možné obstať za cenu 31,38 eur bez DPH.

Vo výzve na predloženie ponúk v časti rozpočtu v prevádzkovom súbore „MaR + elektroinštalácia“ boli nesprávne uvedené merné jednotky položiek: Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – oživenie = 50 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 30 hod.) a Konštrukčné práce PSH, HZS T6 – revízia = 40 hod. (podľa PD správna MJ v hodnote 50 hod.). Sumárne vo výzve na predloženie cenových ponúk a následne aj v súpise vykonaných prác boli uvedené položky oproti projektantom vypracovanému rozpočtu a výkazu-výmer navýšené o 10 hodín prác.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Hospodárnosťou je vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšíu cenu.

§ 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.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.1.2.** Úhrada faktúry nad rámec oprávnenia v sume 799,20 eur (zdroj 43 001 z predaja majetku KSK), 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.

Súčasťou fakturácie v decembri 2016 boli úprava vody, neriadený prístroj EUV 40 a SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V, ktoré neboli dodané.

Dodávateľ, ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o., dodatočne dňa 05.12.2017 dodal a namontoval neriadený prístroj EUV 40 a SMS diaľkový modul 6018 867 AC-110240V. Dodatočnou dodávkou a montážou bol protiprávny stav odstránený do dňa skončenia kontroly, a tým odpadol dôvod na vydanie rozhodnutia o uložení odvodu za porušenie finančnej disciplíny, teda správne konanie nezačne.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.1.** Priznanie a vyplatenie tarifného platu v nesprávnej (vyššej) sume ako sú oprávnené nároky, 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 257,94 eur (zdroj 41-001 z príjmov KSK - v sume 249,69 eur, zdroj 46 vlastné príjmy RO - v sume 8,25 eur).

Zamestnankyni na pozícii upratovačka bol nesprávne stanovený tarifný plat v 3. platovej triede a 12. platovom stupni.

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 257,94 eur boli odvedené na účet KSK ešte počas vykonávania kontroly, a to dňa 19.10.2017.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

a) tarifný plat.

§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.

Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

§ 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.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.4.1.** Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu po zohľadnení časového nesúladu medzi predpisom pohľadávky alebo záväzku a úhradou.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

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

▪ *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.4.2.** Nedohodnutie v kolektívnej zmluve s odborovým orgánom spôsob preukazovania výdavkov zo sociálneho fondu na regeneráciu pracovnej sily.

Finančné prostriedky zo SF na regeneráciu pracovnej sily boli vyplatené spolu so mzdou a neboli doložené žiadne doklady, ktoré by potvrdzovali použitie výdavkov na tento účel.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 4 zákona č. 152/1992 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

▪ *Odporúčanie*

V praxi je možné využiť na regeneráciu pracovnej sily napr. rôzne kupóny, ktoré sú špecializované na regeneráciu pracovnej sily prostredníctvom kultúrneho a športového vyžitia, zamestnanci sa môžu zrelaxovať podľa vlastných predstáv v širokej sieti športových a relaxačných zariadení na území celého Slovenska.

---

▪ *Zistenie*

**B.3.0.1.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.

Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval cestovné príkazy iba vo fáze zúčtovania cestovných náhrad a neoveroval základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom, resp. zákonom o cestovných náhradách pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu, t.j. pred vstupom do záväzku.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Bod 3 metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov...

§ 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*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. podpísania cestovného príkazu, uzatvorenia zmluvy, zaslania objednávky. Príklady vykonávania základnej finančnej kontroly aj pri cestovných príkazoch sú uvedené v metodickom usmernení sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411.

účetníctvo

▪ *Zistenie*

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

Účtovanie zálohovej faktúry na účte 321 – Dodávatelia, kedy nevzniká žiaden záväzok voči dodávateľovi.



Nesprávne účtovanie na účte 512 – Cestovné pri cestovných nákladoch klientov (predplatné časové lístky pre žiakov do školy).

▪ *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. opatrenia MF SR).

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Na účte 321 – Dodávateľia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

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

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

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.2.** Vykonávanie účtovných zápisov o účtovných prípadoch, ktoré reálne nevznikli.

Kontrolovaný subjekt účtoval o takých pohyboch na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet, ktoré v skutočnosti nenastali na bankovom účte, ale slúžili len na zatriedenie výdavkov pokladne do rozpočtovej klasifikácie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

- a) stave a pohybe majetku,
  - b) stave a pohybe záväzkov,
  - c) rozdiel majetku a záväzkov,
  - d) výnosoch,
  - e) nákladoch,
  - f) príjmoch,
  - g) výdavkoch,
  - h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky,
- (ďalej len „účtovné prípady“).

§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

▪ *Odporúčanie*

Pre správne účtovanie príjmu a výdaja z pokladne je potrebné vytvoriť v účtovnom rozvrhu analytické účty k syntetickému účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie konkrétneho príjmu alebo výdavku. Pri účtovaní príjmu alebo výdaja z pokladne neúčtovať zatriedenie rozpočtovej klasifikácie cez účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

---

## verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

**D.2.1.1.** Neuplatnenie princípu transparentnosti v procese zadávania zákazky pri výbere uchádzača na vypracovanie a dopracovanie projektovej dokumentácie k zvýšeniu energetickej efektívnosti.

V priebehu roka 2015 a 2016 uskutočnila organizácia dve verejné obstarávania na vypracovanie projektovej dokumentácie. Časť projektovej dokumentácie bola vypracovaná v mesiaci júl 2015 ešte pred začatím verejného obstarávania (výzvy na predloženie ponúk

zo dňa 03.08.2015, resp. zo dňa 07.01.2016), čo vyvoláva pochybnosť o spôsobe výberu dodávateľa.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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

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

▪ *Odporúčanie*

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

---

▪ *Zistenie*

**D.2.1.2.** Neuplatnenie princípu transparentnosti a hospodárnosti v procese zadávania zákazky pri výbere dodávateľa na zvýšenie energetickej efektívnosti kotolne.

Súčasťou opisu predmetu zákazky v zaslaných výzvach na predloženie cenových ponúk boli okrem iných položiek aj práce „elektroinštalácia, signalizačné zariadenia a bleskozvod“. Uvedené práce boli v rozpočte a výkaze-výmer dodanom projekčnou firmou, ako aj v dokumentácii zaslanej uchádzačom (výkaz-výmer na nacenie - bez uvedenia cien) uvedené ako agregované položky bez podrobnejšieho rozpisu materiálu a požadovaných prác. Ide o 3 položky: Nosné systémy, káble, ukončenia káblov; Uzemnenie a bleskozvod; Elektroinštalácia.

Vo výzve nebola uvedená možnosť vykonania obhliadky priestorov kotolne, ale 2 firmám bolo na základe ich telefonickej požiadavky umožnené vykonať obhliadku. Nie všetci uchádzači mali rovnakú možnosť získania informácií o vyššie uvedených agregovaných položkách. Uvedené je potrebné vnímať v súvislosti, že boli využité jestvujúce časti (ostal pôvodný bleskozvod, zemnenie – Fe pásovina v interiéri kotolne, pôvodné nosníky káblov elektroinštalácie).

PD dodaná projekčnou firmou PROFI PROJEKT spol. s r. o., Košice v časti vykurovanie bola dodaná v subdodávke, t.j. túto časť projektoval uchádzač o realizáciu prác ABC KLÍMA KOŠICE, s.r.o., Bratislava, ktorý sa stal aj úspešným uchádzačom na realizáciu prác v SO 003 Kotolňa. Úspešný uchádzač ABC KLÍMA KOŠICE, s.r.o., Bratislava mal výhodu, pretože priestory kotolne poznal už v čase projektovania (podklad pre VO).

Spoločnosť HELOORO, s.r.o., Medená 5, Bratislava výzvu prevzala a odoslala vypracovanú ponuku v ten istý deň. Bez obhliadky priestorov vzniká pochybnosť o možnosti objektívneho ocenenia agregovaných položiek.

Niektoré položky (tovary a prevedené práce) boli stanovené v množstve, ktoré nezodpovedá nutnej, resp. primeranej potrebe kontrolovaného subjektu a v cenách, ktoré nevychádzajú z cien, za ktoré sa obvykle predávajú rovnaké alebo porovnateľné tovary a položky predmetu zákazky.

▪ *Predpis/kvalifikácia*

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

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

- *Odporúčanie*

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

Pre dodržanie hospodárnosti vynakladania verejných prostriedkov, najmä z pohľadu stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v súvislosti s obstarávaním zákaziek v primeranom množstve a kvalite, za najlepšiu cenu pre potreby kontrolovaného subjektu je priam nevyhnutné stavebné práce opísať jednoznačne a presne tak, aby bola pre verejného obstarávateľa k dispozícii informácia o konkrétnych druhoch a množstve potrebných prác a dodávok materiálu. V prípade agregovaných položiek (sumarizácia viacerých prác a dodávok materiálu rovnakého a podobného charakteru), vzhľadom na vyššie uvedené špecifiká stavebnej produkcie, sa verejný obstarávateľ vystavuje riziku stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v rozpore s princípom hospodárnosti. Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky by nemalo byť samoúčelné, ale s cieľom zistenia objektívnej ceny, t. j. ceny obvyklej za konkrétne práce a dodávky materiálov vo vhodnom množstve (dodržané spotreby podľa technologických postupov a technických listov) v primeranej kvalite, čo je možné len na základe podrobného rozpisu, napr. aplikáciou triednika stavebných prác.

V zmysle metodického pokynu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky č. 1/2004 o Triedniku stavebných prác, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2005, je triednik stavebných prác odporúčaným všeobecným nástrojom pre jednotný opis stavebných prác na všetkých stavbách v celom procese výstavby. Vymedzuje stavebné práce pre dohodovanie ich ceny a osobitne pre popis a oceňovanie stavebných prác pri verejnom obstarávaní.

Triednik stavebných prác je základným podkladom pre jednotný prístup k spracovaniu súpisu prác, ktoré poskytnú jednoznačné informácie o druhu a množstve požadovaných prác, čím sa umožní objektívne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, a tým aj dodržanie základných princípov verejného obstarávania.

#### pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

**E.3.2.1.** Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Dalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri použití verejných prostriedkov – kapitálových výdavkov zachovávať hospodárnosť s ohľadom na reálnu potrebu tohto majetku v danom (správnom) čase.
2. Rekonštrukčné stavebné práce preberať dôsledne.
3. Zaradiť zamestnankyňu – upratovačku do správnej platovej triedy.

4. Dohodnúť s odborovým orgánom spôsob preukazovania výdavkov zo SF na regeneráciu pracovnej sily zamestnancov.
5. V zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky dodržiavať obsahovú náplň účtov a účtovné prípady účtovať:
  - poskytnutý preddavok – úhradu zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry zaúčtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu (príp. 112 – Materiál na sklade) alebo 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky alebo služieb dodávateľom účtovať na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.
  - dobíjanie čipových kariet na mestskú hromadnú dopravu pre klientov (predplatné časové lístky pre žiakov do školy) na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
6. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
7. Pri zadávaní zákaziek dodržiavať princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti.
8. Zrážky zo mzdy na súkromné sporenie zamestnancov vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancami.

V Košiciach dňa 2. januára 2018

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór