

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

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

#### ▪ Zistenie

**B.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 – TÚV, 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 nerozpisal 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 obstarat' 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 najlepšiu 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 záťaže a psychickej záťaže, 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 – Dodávateľa, 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 účetníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo 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 – Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.  
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na ľarchu 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 účetníctve v platnom znení.  
Predmetom účetníctva 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 telefonickkej 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 HELORO, 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 (dodržiavané 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.  
Ďalšie 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.