

Domov sociálnych služieb IDEA
Breziny 264, 055 62 Prakovce

IČO	00691933
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

finančná kontrola

- *Zistenie*
B.3.0.1. Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.
- *Predpis / zhodnotenie*
§ 2 bod. a) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Na účely tohto zákona sa rozumie finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.
- *Odporúčanie*
Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

účtovníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z rokov 2009 -2016, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
- *Predpis / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 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.
- *Odporúčanie*
Odpísať z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektové dokumentácie z rokov 2009 -2016, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície. Zároveň zrušiť opravné položky, ktoré boli k nim tvorené.
- *Zistenie*
C.4.2.1. Netvorenie opravných položiek k nevyužiteľným pohľadávkam.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

▪ *Odporúčanie*

K pohľadávkam, u ktorých je riziko, že ich dlžník čiastočne, alebo úplne nezaplatí, tvoriť opravné položky.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.2.1.1. Neuskutočnenie verejného obstarávania na tovar čistiace prostriedky a predmety osobnej starostlivosti v roku 2021 v celkovej sume 33 392,11 eur s DPH.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

▪ *odporúčanie*

Pri zákazkách na čistiace prostriedky a predmety osobnej starostlivosti vykonávať verejné obstarávanie.

▪ *Zistenie*

D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

▪ *Odporúčanie*

Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone o verejnom obstarávaní.

▪ *Zistenie*

D.3.2.2. Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrtrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

- *Odporúčanie*

Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone o verejnom obstarávaní.

pracovnoprávna oblasť

- *zistenie*

E.1.6.1. Nezabezpečenie plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovat' zamestnávateľovi svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

- *Odporúčanie*

Vyžadovať plnenie povinnosti podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. u všetkých vedúcich zamestnancov.

správa nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.2.4.1. Nerozhodnutie o neupotrebitelnosti účelovo určenej hnuťel'nej veci riaditeľom úradu KSK/zastupiteľstvom KSK.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 2b ods. 4 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

O neupotrebitelnosti účelovo určenej hnuťel'nej veci, ktorej zostatková cena je rovná alebo nižšia ako 35 000 eur rozhoduje riaditeľ Úradu KSK, ak je vyššia ako 35 000 eur rozhoduje zastupiteľstvo.

- *Odporúčanie*

K likvidácii neupotrebitel'ného hnuťel'ného majetku žiadať Úrad KSK o vydanie rozhodnutia o neupotrebitelnosti hnuťel'ných veci určených na likvidáciu.