

**ANIMA - Domov sociálnych služieb**  
**Andreja Kmet'a 1362/2, 071 01 Michalovce**

IČO	31954723
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

▪ *Zistenie*

**B.1.0.1.** Nesprávne zatriedene výdavkov:

- na poskytnutie služieb BOZP na rozpočtovú položku 637 005 Špeciálne služby,
- za zneškodnenie nebezpečného odpadu na rozpočtovú položku 637 004 Všeobecné služby.

1. *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

1. *Odporúčanie*

Výdavky zatriedovať správne a to výdavky na poskytnutie služieb BOZP na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby a výdavky za zneškodnenie nebezpečného odpadu na rozpočtovú položku 637 005 Špeciálne služby.

## ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

**C.1.0.1.** Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z rokov 2007 -2012, 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 2007 - 2012, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície.

- *Zistenie*

**C.1.0.2.** Neúčtovanie o vzniku pohľadávky pri refundácii energií v deň uskutočnenia účtovného prípadu, teda v deň vzniku pohľadávky.

- *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).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií 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.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.

### Vznik pohľadávky

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 378 – Iné pohľadávky sa účtujú pohľadávky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovnej triede 3, napríklad:

- a. pohľadávka voči osobe zodpovednej za škodu alebo manko,
- b. pohľadávka z nedaňových príjmov, ktorá sa neúčtuje podľa § 43 ods.6 alebo ods.8.

- *Odporúčanie*

Pohľadávku z refundácie energií účtovať v deň vzniku účtovného prípadu.

- *Zistenie*

**C.1.0.3.** Nesprávne účtovanie záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

- *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).

### Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom

§ 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 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

- *Odporúčanie*

Závazky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

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

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľad'ovať, 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*

V súčinnosti s príslušným odborom zriad'ovateľa, minimálne 1 x ročne, prípadne podľa potreby, odsúhlasovať rozsah a podmienky poistenia hnutel'ného a nehnuteľného majetku (prírastky a úbytky majetku s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).