

**VIA LUX – DSS a zariadenie pre seniorov,
Andraščíkova 2, 040 17, Košice - Barca**

IČO	00696854
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.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba po vstupe do záväzku.
- *Predpis / zhodnotenie*
Overovanie súladu s rozpočtom a s osobitným predpisom po vstupe do záväzku, t.j. po schválení pracovnej cesty.
§ 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*
Overenie cestovných príkazov základnou finančnou kontrolou vykonať, najmä overenie súladu s rozpočtom a súladu s osobitnými predpismi vykonať najneskôr v deň vstup do záväzku, t.j. podpísania cestovného príkazu.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie:
 - poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na strane D účtu 321 – Dodávatelia,
 - dane z nehnuteľností vyrubenej na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - *Predpis*
§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v platnom znení.
(1) účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
(2) Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:
d) daň podľa osobitných predpisov (napríklad zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov).
Daň z nehnuteľností vyrubená na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie
§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:
d) daň podľa osobitných predpisov (daň z nehnuteľností)
 - *Odporúčanie*
Poplatok za komunálny odpad vyrubený obcou účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
Daň z nehnuteľností vyrubenu na základe rozhodnutia obce za bežné zdaňovacie obdobie účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
-
- *Zistenie*
C.2.1.1. Kontrolovaný subjekt neúčtoval k 31.12.2024 k účtu 042 – Obstaranie dlhodobého nehmotného alebo hmotného majetku opravnú položku na účte 094 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku.
Predpis / zhodnotenie
§ 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. (4) Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod

jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

§ 2 ods. 6 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15. decembra 2014

Neupotrebitelný je majetok, ktorý nemôže slúžiť svojmu účelu alebo určeniu, pretože tomu bránia iné závažné dôvody, napr. nie je možné použiť ho na účel, pre ktorý bol nadobudnutý bez neprimeraných nákladov na jeho opravu alebo úpravu.

§ 2 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15. decembra 2014

(O neupotrebitelnosti hnutelnej veci alebo nehnuteľnej veci bez účelového určenia alebo pri ktorej skončilo zachovanie povinnosti účelového určenia rozhoduje predseda).

- *Odporúčanie*

Pri projektovej dokumentácii, ktorá je na účte 042 – Obstaranie dlhodobého nehmotného alebo hmotného majetku, ktorá je nevyužitá tvoriť opravnú položku na účte 094 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku. V prípade nevyužitia projektovej dokumentácie, požiadať zriaďovateľa o súhlas so zmarenou investíciou.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.3.1.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.

- *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.

- *Odporúčanie*

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 odseku 1 a 2 zákonníka práce, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy alebo v zmysle platných predpisov.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.1.3.1 Nepoistenie novonadobudnutého majetku (výškovo nastaviteľná vaňa) správcom.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

- *Odporúčanie*

Z dôvodu zabezpečenia ochrany hnutelného majetku je potrebné zabezpečiť jeho poistenie prostredníctvom zriaďovateľa alebo po jeho predchádzajúcom písomnom súhlase (§ 4 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK).

- *Zistenie*

F.2.2.1. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov. Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.

- *Odporúčanie*

Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám. Aktualizovať výšku nájomného a postupovať v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom KSK.

- *Zistenie*

F.2.4.1. Nerozhodnutie o neupotrebitel'nosti 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 neupotrebitel'nosti 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 neupotrebitel'nosti hnuťel'ných veci určených na likvidáciu.