

|                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ARCUS – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov</b><br><b>Skladná 4, 040 01 Košice</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                    |                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IČO                | 35538562                                                                                                                                                                              |
| Právna forma       | 321 - rozpočtová organizácia                                                                                                                                                          |
| Typ kontroly       | kontrola opatrení                                                                                                                                                                     |
| Zameranie kontroly | na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania. |

## Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 33/2024-2/KK/P zo dňa 23.04.2024 bolo prijatých 8 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 2 opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom sa plnia, 3 opatrenia sú splnené, 1 opatrenie nebolo možné overiť, prípad nenastal a 2 opatrenia neboli splnené.

### plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*  
**B.0.0.1.** 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/13953/2023-361).  
§ 46 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/13953/2023-361.  
V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a záväzky zo zdravotného poistenia voči príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitnými predpismi a sumy dobrovoľne hradené do doplnkovej dôchodkovej spoločnosti na základe platnej zmluvy, 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*  
Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

- 
- *Zistenie*

**B.0.0.2.** Nevytváranie opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník neuhradí.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 15 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/13953/2023-361.

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 nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, tvoriť opravné položky.