

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Trieda SNP 48/A, 040 11 KOŠICE

V Košiciach, 29. 03. 2018

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Nakladanie s prebytočným nehnuteľným majetkom	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Hroncova 23, Košice	22
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Žižkova 4, Košice	24
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Slobody 1, Košice	30
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bernolákova 16, Košice	34
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Trebišovská 11, Košice	46

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 12. 02. 2018 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLA – NAKLADANIE S PREBYTOČNÝM NEHNUTEĽNÝM MAJETKOM

- a) **Predmet kontroly:** kontrola nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta v správe Bytového podniku mesta Košice s. r. o. a v priamej správe referátu nakladania s majetkom; dodržiavanie § 7 – 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v oblasti nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom
- b) **Konanie kontroly:** od 28. 11. 2017 do 22. 03. 2018

I. Všeobecné údaje

Obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce. Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce, jej občanov a v prospech ochrany a tvorby životného prostredia. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“) ustanovuje v § 7 ods. 2, že orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Zásady hospodárenia s majetkom obce podľa ustanovenia § 9 zákona o majetku obcí sú stanovené v siedmej časti Štatútu mesta Košice účinnom od 01. 07. 2017.

Predmetom kontroly boli nehnuteľnosti a nebytové priestory v objektoch a bytových domoch. Z oddelenia právneho a majetkového Magistrátu mesta Košice bolo na Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) postúpené podanie občana M. D. vo veci nakladania s majetkom mesta na Alžbetinej č. 29.

Na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra bol uvedený podnet evidovaný ako podnet smerujúci na preverenie, či pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve mesta na Alžbetinej č. 29, boli dodržané všetky všeobecne záväzné právne predpisy a kontrola nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom bola rozšírená o uvedený podnet.

II. Podnet – preverenie nakladania s majetkom mesta – nebytové priestory Alžbetina č. 29

Kontrola bola zameraná na tieto časti nehnuteľnosti v dome na Alžbetinej č. 29 v Košiciach:

- prenájom nebytového priestoru č. 4 na prízemí,
- nebytový priestor č. 5 a nebytový priestor (ďalej len „NP“) č. 6 na prízemí,
- ďalšie časti majetku mesta v uvedenom objekte.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2018 ÚHK

a) Prenájom a odpredaj NP č. 4

Prenájom nebytového priestoru bol realizovaný obchodnou verejnou súťažou. Obchodná verejná súťaž o najvýhodnejší návrh ceny nájmu na nehnuteľný majetok mesta Košice v správe, resp. nájme Bytového podniku mesta Košice s. r. o. (ďalej len „BPMK“), bola vyhlásená prostredníctvom oznámenia zverejneného na webovom sídle spoločnosti BPMK, ako aj na webovom sídle mesta Košice.

Na základe vyhodnotenia súťaže, bola na predmetný NP uzatvorená nájomná zmluva č. 93/NZ/NP/2016 zo dňa 08. 08. 2016, ktorá je zverejnená na webovom sídle spoločnosti BPMK.

Na základe žiadosti nájomcu o odkúpenie nebytového priestoru, bol tento odpredaný podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Zmluva o prevode vlastníctva NP spolu s Dodatkom č. 1 k tejto zmluve sú zverejnené na webovom sídle mesta Košice.

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov mesta Košice.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že Zmluvou o nájme NP č. 11107000842/98 zo dňa 28. 08. 1998 bol predmetný NP č. 4 prenajatý p. A. Š. Na základe zmluvy o predaji podniku uzatvorenej medzi p. A. Š. a M. D. - Ekostav došlo k uzatvoreniu Dodatku č. 1 zo dňa 01. 10. 2002. Spoločnosť M. D. – Ekostav sa stala nájomcom týchto priestorov.

Z dôvodu neplatenia nájomného bola nájomcovi dňa 13. 03. 2003 daná výpoveď z nájmu, s povinnosťou uhradenia nedoplatku. K úhrade nedoplatku ani k odovzdaniu priestorov nedošlo, preto bol dňa 13. 06. 2003 podaný na Okresný súd Košice I (ďalej len „OS KE I“) návrh na vypratanie NP č. 4.

Na základe právoplatného a vykonateľného rozhodnutia uvedeného v rozsudku č. 13C/207/2003 – 485 zo dňa 26. 03. 2014 vydanom OS KE I, v rozsudku č. 6Co/611/2014 – 516 zo dňa 26. 05. 2015 vydanom Krajským súdom v Košiciach, v návrhu oprávneného na vykonanie exekúcie zo dňa 11. 09. 2015 a v súlade s poverením na vykonanie exekúcie č. 582*123673 zo dňa 01. 10. 2015 vydaným OS KE I, bola dňa 28. 06. 2016 vykonaná exekúcia vypratáním nehnuteľnosti a predmetný NP č. 4 bol nájomcom uvoľnený.

V priebehu konania vzniesol odporca voči navrhovateľom aj vzájomné návrhy v znení:

- zaviazat navrhovateľov zaplatiť sumu 33 193,92 € z titulu investícií a rekonštrukčných prác,
- zaplatiť sumu 400 920 € z titulu ušlého zisku (pozn. neuzatvorenie nájomnej zmluvy za účelom prevádzky lekárne a predajne zdravotníckych potrieb).

Rozsudkom OS KE I č. 13C/207/2003 – 485 zo dňa 26. 03. 2014 boli vzájomné návrhy zamietnuté. Rozsudkom Krajského súdu v Košiciach č. 6Co/611/2014 – 516 zo dňa 26. 05. 2015 bol zrušený rozsudok OS KE I vo výroku o zamietnutí vzájomnej žaloby o 400 920 € s príslušenstvom a v rozsahu zrušenia bola vec vrátená súdu prvého stupňa na ďalšie konanie. Rozsudok vo zvyšnom rozsahu, okrem výroku o zastavení konania bol potvrdený.

b) Nebytový priestor č. 5 prízemie

Exekučné konanie prebieha aj na ďalší nebytový priestor, v súčasnosti označovaný ako NP č. 5, ktorý vznikol spojením pôvodných nebytových priestorov NP č. 5 (prízemie) a NP č. 6 (suterén). Tieto boli po zameraní spojené do jedného nebytového priestoru a na základe žiadosti

o zápis nehnuteľnosti na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 10936 boli zapísané ako NP – 5 prízemie o výmere 81,1 m² s podielom na spoločných častiach 771/10000.

Kontrolné zistenie:

Pôvodný NP12 – 5 a NP - 6

Zmluvou o nájme nebytových priestorov zo dňa 13. 04. 1994 uzatvorenou medzi Mestskou časťou Košice Staré mesto a p. M. L., p. L. H. boli prenajaté NP na prízemí o ploche 55 m². Na základe Dodatku č. 2 sa s účinnosťou od 20. 12. 1996 nájomcom predmetných priestorov stala p. T. D.

Na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 22. 02. 1995 uzatvorenej medzi Mestskou časťou Košice Staré mesto a p. T. D., boli prenajaté NP v suteréne o ploche 96 m². Dodatkom č. 1 (dátum neznámy) došlo k zníženiu výmery plochy na 22 m².

Z dôvodu neplatenia nájomného bola dňa 13. 03. 2003 daná výpoveď z nájmu s povinnosťou úhrady nedoplatkov za obidva priestory. K úhrade nedoplatku ani k odovzdaniu priestorov nedošlo, preto bol dňa 13. 06. 2003 podaný na OS KE I návrh na vypratanie NP samostatne na prízemí a samostatne na suteréne.

Prízemie

Na základe právoplatného a vykonateľného rozhodnutia uvedeného v rozsudku č. 13C/208/2003 – 284 zo dňa 26. 03. 2014 vydanom OS KE I, v rozsudku č. 11Co/705/2014 – 317 zo dňa 14. 10. 2015 vydanom Krajským súdom v Košiciach a v súlade s poverením na vykonanie exekúcie č. 5802 131 448 vydaným OS KE I dňa 26. 04. 2016, bolo dňa 12. 05. 2016 vydané upovedomenie o začatí exekúcie – vypratanie NP12 - 5 na prízemí o výmere 57,53 m² (pozn. k zmene výmery došlo v priebehu konania na základe vykonaného zamerania).

Povinná, p. T. D. podala proti exekúcii dňa 17. 05. 2016 námietky, ktoré boli rozhodnutím OS KE I č. 16Er/2119/2016 – 28 zo dňa 01. 08. 2016 zamietnuté. Voči uvedenému rozhodnutiu bolo povinnou podané dňa 30. 08. 2016 odvolanie a dňa 31. 08. 2016 sťažnosť. Rozhodnutím OS KE I č. 16Er/2119/2016 – 56 zo dňa 22. 01. 2018 bola sťažnosť povinnej zamietnutá a taktiež bol zamietnutý návrh povinnej na zastavenie exekúcie. Voči zamietnutiu návrhu na zastavenie exekúcie je prípustné odvolanie.

Suterén

Na základe právoplatného a vykonateľného rozhodnutia uvedeného v rozsudku č. 17C 98/2003 – 37 zo dňa 12. 05. 2005 vydanom OS KE I v spojitosti s právoplatným a vykonateľným rozhodnutím v rozsudku č. 6Co/249/2005 – 56 zo dňa 13. 12. 2005 vydanom Krajským súdom v Košiciach a v súlade s poverením na vykonanie exekúcie č. 5802*024733 zo dňa 08. 03. 2007 vydaným OS KE I bolo dňa 20. 03. 2007 vydané upovedomenie o začatí exekúcie – vypratanie časti nehnuteľnosti – NP v suteréne o výmere 22 m².

Dňa 24. 03. 2003 mala byť vykonaná exekúcia vypratáním. Exekútorom na mieste bolo zistené, že sa jedná o rozsiahle NP s jednými vstupnými dverami do suterénu objektu a prítomný pracovník BPMK nestotožnil s určitosťou a bez vylúčenia pochybností danú časť nehnuteľnosti určenú na vypratanie. Z uvedeného dôvodu nedošlo k zrealizovaniu úkonu vypratania. Exekútor listom zo dňa 10. 11. 2009 požiadal BPMK o presné určenie časti nehnuteľnosti – nebytového priestoru, ktorého sa výkon exekúcie má týkať a to tak, aby bolo možné stotožniť predmetnú časť nehnuteľnosti na mieste.

Ku dňu kontroly zo strany BPMK k stotožneniu priestorov nedošlo a teda ani k výkonu exekúcie.

V priebehu konania o vypratanie NP vzniesla odporkyňa voči navrhovateľom aj vzájomné návrhy v znení:

- zaviazať navrhovateľov zaplatiť sumu 132 775,68 € z titulu investícií a prác vložených do nehnuteľnosti,
- zaplatiť sumu 400 920 € z titulu ušlého zisku (pozn. neuzatvorenie nájomnej zmluvy za účelom prevádzky lekárne a predajne zdravotníckych potrieb).

Rozsudkom OS KE I č. 13C/208/2003 – 284 zo dňa 26. 03. 2014 boli vzájomné návrhy zamietnuté. Rozsudkom Krajského súdu v Košiciach č. 11Co/705/2014 – 317 zo dňa 14. 10. 2015 bol potvrdený rozsudok o vypratanie NP a vzájomný návrh odporkyne na zaplatenie sumy 132 775,68 € s príslušenstvom bol zamietnutý. Rozsudok vo výroku o zamietnutí vzájomného návrhu odporkyne na zaplatenie sumy 400 920 €, ako aj výrok o trovách konania bol zrušený a vec bola vrátená súdu prvého stupňa na ďalšie konanie.

c) *Vzájomná žaloba na zaplatenie sumy 400 920 €*

Rozhodnutím OS KE I č. 13C/207/2003 – 594 zo dňa 30. 09. 2016 bola vzájomná žaloba o zaplatenie sumy 400 920 € s príslušenstvom zamietnutá.

Z odôvodnenia predmetného rozsudku vyplýva, že súd prvej inštancie na pojednávaní dňa 20. 04. 2016 uznesením spojil na spoločné konanie veci vedené na tunajšom súde pod spisovými značkami 13C/207/2003 (NP č. 4) a 13C/208/2003 (NP č. 5) a ďalej konal pod spisovou značkou 13C/207/2003. Predmetom konania tak zostala vzájomná žaloba o zaplatenie sumy 400 920 € s príslušenstvom a rozhodnuté bolo tak, ako je vyššie uvedené.

Voči rozhodnutiu podali žalobcovia odvolanie a vo veci sa koná na Krajskom súde v Košiciach. Dňa 08. 02. 2018 sa konalo verejné vyhlásenie rozhodnutia, na ktorom bola žaloba zamietnutá a Rozsudkom v mene Slovenskej republiky Sp. zn.: 3CO/9/2017-IČS: 7011899995 potvrdil rozsudok OS KE I č. 13C/207/2003 – 594.

d) *Ďalšie súdne spory*

Z podkladov predložených BPMK (stav k 31. 12. 2017) bolo zistené, že BPMK vedie ďalšie tri súdne spory s p. M. D. a p. T. D., týkajúce sa zaplatenia dlžného nájomného za nebytové priestory. Dva súdne spory sú vedené o zaplatenie dlžného nájomného vo výške 8 545,04 € s príslušenstvom za NP12 - 5 a jeden súdny spor o zaplatenie dlžného nájomného vo výške 10 402,43 € s príslušenstvom. V exekučnom konaní (pozn. z ukončených piatich súdnych sporov 2 x NP12 – 4 a 3 x NP12 – 5) je vymáhaných 4 061,45 € s príslušenstvom.

Ďalších päť súdnych sporov s menovanými vedie BPMK pre nezaplatenie platieb za užívanie podkrovného bytu č. 6. Platby za užívanie bytu prestali platiť v roku 2009. Na základe nedodržania zmluvných povinností, im bola dňa 10. 12. 2013 daná výpoveď z nájmu a od 01. 05. 2014 užívajú predmetný byt bez platnej nájomnej zmluvy neoprávnene. Výška pohľadávky k 31. 12. 2017 (istina + príslušenstvo) činila 7 219,03 €.

Ďalšie dva súdne spory s p. M. D. a p. T. D. vedie mesto Košice. Uvedené spory sa týkajú „podkrovného bytu“ (byt č. 6 na Alžbetinej č. 29 v Košiciach, podľa LV č. 10936, k. ú. Stredné mesto) vo vlastníctve mesta.

Príčinou súdnych sporov bolo neriešenie majetkových vzťahov už od roku 1996, keď mesto Košice vlastnilo bytový dom na Alžbetinej č. 29.

Mesto, ako vlastník tejto nehnuteľnosti, súhlasilo so zlúčením podkrovných priestorov a bytu podľa predloženej projektovej dokumentácie za účelom rozšírenia nájomného bytu o podkrovný priestor tvoriaci spoločnú časť pavlačového domu na Alžbetinej č. 29 (pozn. súhlas vlastníka zo dňa

11. 04. 1996 podpísaný primátorom mesta). V tom čase manželka D. neboli nájomcami žiadneho bytu v danom objekte.

Dňa 22. 05. 1996 Obvodný úrad životného prostredia vydal p. T. D. stavebné povolenie na stavbu „Rekonštrukcia podkrovia v objekte Alžbetina 29 na obytné účely.“ Touto rekonštrukciou vznikol byt č. 6, ktorý je v súčasnosti priamo stavebne prepojený interiérovým schodiskom s bytom č. 3.

Nájomcom bytu č. 3 bola v čase vydania súhlasu so zlúčením podkrovných priestorov s bytom a stavebného povolenia p. M. M., ktorá Zmluvou o prevode vlastníctva bytu zo dňa 02. 09. 1996 predmetný byt odkúpila od mesta Košice a byt následne predala manželom D. V roku 2009 bol byt č. 3 na základe kúpnej zmluvy prevedený na p. T. D. – dcéra manželov D.

Okresný úrad Košice I odbor životného prostredia vydal dňa 22. 03. 1999 kolaudačné rozhodnutie na stavbu „Rekonštrukcia podkrovia v objekte Alžbetina 29, Košice na obytné účely“ za účelom vytvorenia samostatnej bytovej jednotky s tromi izbami, príslušenstvom a samostatným vonkajším schodišťom. Rekonštrukciou časti podkrovia, ktorá zostala vo vlastníctve mesta vznikol a bol daný do užívania obecný byt, ktorý si mesto nechalo v katastri nehnuteľností zapísať na LV bytového domu (pozn. LV č. 10936 pre k. ú. Stredné mesto). Dňa 15. 01. 2007 bola podpísaná medzi mestom Košice a manželmi D. Zmluva o nájme bytu č. 6, v ktorej bola nesprávne zahrnutá do príslušenstva bytu aj pivnica, ktorá nikdy nepatrila k bytu č. 6. V tom čase už v bytovom dome neboli voľné žiadne pivnice. Táto chybné zapísaná pivnica pri uzavretí Zmluvy o prevode vlastníctva bytu č. 6. sa stala dôvodom pre ďalšie zbytočné prietahy a nezrovnalosti medzi mestom, BPMK a manželmi D.

Z dôvodu neplnenia zmluvných povinností a neplatenia platieb za užívanie bytu bola dňa 10. 12. 2013 nájomcom, manželom D. daná výpoveď z nájmu bytu a od 01. 05. 2014 užívajú tento byt neoprávnene.

Manželka D. podala dňa 04. 04. 2014 na OS KE I proti tomuto „žalobu o určenie neplatnosti výpovede z nájmu bytu“. Rozsudok OS KE I zo dňa 27. 04. 2017 vyhlásil výpoveď z nájmu bytu za neplatnú. Mesto podalo dňa 05. 09. 2017 odvolanie na Krajský súd v Košiciach.

Súbežne prebieha súdny spor o „nahradenie prejavu vôle“, ktorý je v konaní od podania žaloby manželmi D. dňa 27. 01. 2010. Návrh na prerušenie tohto konania podalo mesto dňa 01. 07. 2014 z dôvodu konania vyššie spomenutého súdneho konania o neplatnosti výpovede z nájmu bytu, ktoré má vplyv na rozhodnutie v tejto právnej veci.

Ak súd rozhodne, že výpoveď je platná, dňom právoplatnosti rozhodnutia by menovaným zanikol nájomný vzťah k bytu a na strane mesta by týmto okamihom už neexistovala žiadna povinnosť previesť byt podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Odporúčanie:

V záujme hospodárnosti považujeme za vhodné a efektívne, aby niektoré spory boli riešené mimosúdnu dohodou (napr. mediáciou). Ide napr. o odpredaj bytu č. 6, ktorý vznikol rekonštrukciou nebytového priestoru na základe súhlasu mesta a ktorý je stavebne prepojený s bytom č. 3 v osobnom vlastníctve.

III. Majetok v správe Bytového podniku mesta Košice s. r. o.

3.1. Nebytové priestory v objektoch

a) *Alžbetina 12*

Celková výmera voľných priestorov:	443,05 m ² (65,06 %)
Celková obstarávacia cena:	138 970,12 €
Hospodársky výsledok za rok 2016:	- 7 559,75 €

Kontrolné zistenie:

Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2015 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže priebežne na webovom sídle BPMK. Existujúci nájomcovia požiadali mesto Košice o odkúpenie nebytových priestorov do osobného vlastníctva. Na základe toho Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) svojim uznesením č. 425 zo dňa 14. 03. 2016 schválilo prevod predmetnej nehnuteľnosti formou dobrovoľnej dražby za minimálnu kúpnu cenu vo výške 598 000 €. Dražba bola neúspešná. V zmysle záverov z porady primátora zo dňa 23. 10. 2017 mesto Košice, ako vlastník rieši v súčasnosti zmenu charakteru nehnuteľnosti z meštianskeho domu, ktorý je v katastri nehnuteľností vedený v celku, ako jedna bytová jednotka na bytový dom tak, aby objekt bol rozdelený na byty a nebytové priestory pre ďalšie komerčné využitie. V súčasnej dobe sa nachádzajú v objekte traja podnájomníci a nevyužitú sú 4 nebytové a 2 skladové priestory.

b) *Hlavná 68*

Celková výmera voľných priestorov:	856,42 m ² (14,16 %)
Hospodársky výsledok za rok 2016:	- 59 225,54 €

Hlavná 70

Celková výmera voľných priestorov:	432,54 m ² (24,78 %)
Hospodársky výsledok za rok 2016:	20 510,90 €

Celková obstarávacia cena:	1 263 114,26 €
----------------------------	----------------

Kontrolné zistenie:

Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2013 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, ako aj priamym prenájmom priebežne na webovom sídle BPMK, avšak o objekt nebol prejavovaný záujem z dôvodov zložitej dopravnej dostupnosti a nedostatku parkovacích miest.

c) *Trieda SNP 48/A*

Celková výmera voľných priestorov:	437,61 m ² (2,20 %)
Celková obstarávacia cena:	7 035 167,83 €

Kontrolné zistenie:

Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2014 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, ako aj priamym prenájmom priebežne na webovom sídle BPMK, avšak o objekt nebol prejavovaný záujem z dôvodov, že sa jedná o miestnosti prevažne technického charakteru, ktorých využitie je úzko špecifické.

d) Zdravotnícke zariadenie Mestská časť Sídliisko Ťahanovce

Celková výmera voľných priestorov: 282,18 m²

Celková obstarávacia cena: 2 150 490,78 €

Poliklinika Mestská časť Sídliisko KVP

Celková výmera voľných priestorov: 394,74 m²

Celková obstarávacia cena: 1 900 256,43 €

Kontrolné zistenie:

Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od roku 2014 po súčasnosť. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, ako aj priamym prenájmom priebežne na webovom sídle BPMK, avšak o jednotlivé miestnosti v objektoch zatiaľ nebol prejavovaný záujem. Objekty bývalých polikliník sa prenajímajú ako nebytové priestory predovšetkým pre zdravotnícke účely. Prehľad nákladov a tržieb za jednotlivé objekty udáva nasledujúca Tab. 1.

Tab. 1 Prehľad nákladov a tržieb za rok 2016 (v €)

Objekt	Náklady celkom/ z toho na opravy	Tržby	Hospodársky výsledok
Poliklinika KVP	228 345,36/ 7 150,01	277 285,57	48 940,21
Zdravotnícke zariadenie Ťahanovce	194 722,74/ 2 033,76	230 403,86	35 681,12

Ďalej bolo zistené, že ešte listom zo dňa 28. 12. 2009 bola podaná žiadosť na mesto Košice, evidovaná pod číslom 09/079240 od prevádzkovateľov súkromných zdravotníckych zariadení v prenajatých priestoroch na sídlisku KVP a sídlisku Ťahanovce. Nájomcovia v žiadosti, okrem iného požadovali nasledovné zmeny:

- zlepšenie reinvestície zisku z prevádzky budov polikliník do ich rekonštrukcie a rozvoja,
- stabilizáciu nájomcov a ich príspevok k zveľadeniu priestorov, ktoré užívajú,
- zlepšenie prostredia pre pacientov a zdravotníkov a ďalší rozvoj služieb.

Samotné objekty a nebytové priestory sú v zlom technickom stave a na opravy a údržbu, ako vyplýva z priloženej Tab. 1, sa nevynakladajú finančné prostriedky v dostatočnom rozsahu. Priestory v zdravotníckom zariadení Ťahanovce a na poliklinike KVP by mali byť prenajímané predovšetkým na poskytovanie zdravotníckych služieb pre občanov mesta a mestských častí, nie na podnikateľské účely. Mesto Košice v spolupráci s dotknutými mestskými časťami doteraz nerozhodlo o dlhodobom spôsobe nakladania s týmito objektmi.

3.2. Voľné nebytové priestory v bytových domoch

a) Alžbetina 33

Celková výmera voľných priestorov: 204,79 m²

Celková obstarávacia cena: 17 052,01 €

Kontrolné zistenie:

Jednotlivé miestnosti v objekte sú voľné od 01. 03. 2017. Správca objektu, BPMK vykonával všetky dostupné opatrenia formou zverejnenia obchodnej verejnej súťaže, naposledy dňa 03. 01. 2018. Nebytový priestor sa nedarí prenajať správcovi z dôvodu veľkej výmery.

Na základe plnohodnotného využitia sa vlastník rozhodol rozdeliť nebytový priestor na tri samostatné priestory, čím by sa zabezpečilo hospodárnejšie nakladanie s majetkom mesta. V súčasnej dobe sa vykonáva zmena zápisu nového právneho stavu na liste vlastníctva pre bytový dom Alžbetina 33.

b) Hlavná 47

Celková výmera voľných priestorov:	50 m ²
Celková obstarávacia cena:	4 705,78 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 1997 a je súčasťou pivničných priestorov, nie je uzatvorený. V zmysle záverov z porady primátora zo dňa 31. 03. 2015 sa rieši prevod do spoločných priestorov domu. Nebytový priestor nie je možné prenajať vzhľadom na začlenenie v pivničnej časti bytového domu.

c) Hrnčiarska 5

Celková výmera voľných priestorov:	23,29 m ²
Celková obstarávacia cena:	1 534,97 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 1999. Na základe obhliadky bolo zistené, že je v zlom technickom stave, vykazuje vysokú vlhkosť, je preplnený nepotrebným materiálom vlastníkov a z týchto dôvodov nie je možné ho prenajať. V zmysle záverov z porady primátora zo dňa 31. 03. 2015 sa rieši prevod do spoločných priestorov domu.

d) Hlavná 116

Celková výmera voľných priestorov:	480,71 m ²
Celková obstarávacia cena:	76 349,42 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 2000 po súčasnosť. Dve miestnosti sa nachádzajú v priestoroch suterénu - pod úrovňou terénu, so zlým prístupom, kde sa okrem iného nachádzajú rozvody a odpadové potrubia. Miestnosti vykazujú vysokú vlhkosť a nie sú reálne využiteľné. Miestnosť na prízemí vo dvore je staticky narušená, je prasknutá podlaha a stropná konštrukcia. Uvedené miestnosti objektu vzhľadom na svoj charakter a umiestnenie nie je možné dlhodobo prenajať.

e) Mäsiarska 26

Celková výmera voľných priestorov:	261,61 m ²
Celková obstarávacia cena:	18 060,05 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od 01. 01. 2000. Jedná sa o priestor v suteréne, s rozvodmi ústredného kúrenia a sústavou ventilových zariadení pre celý bytový dom. Vzhľadom na charakter priestoru je prakticky nevyužiteľný a preto nie je možné ho prenajať.

f) Komenského 35

Celková výmera voľných priestorov: 50,40 m²
Celková obstarávacia cena: 3 315,97 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 2010 a je v zlom technickom stave. Spodná vlhkosť je nasiaknutá vo všetkých stenách nebytového priestoru. Z uvedených dôvodov nie je možné tento priestor prenajať.

g) Letná 21 – 25

Celková výmera voľných priestorov: 35,26 m²
Celková obstarávacia cena: 4 089,17 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 2003, nachádza sa medzi pivnicami. Mesto Košice ako vlastník rieši prevod do spoločných častí domu.

h) Vodárenská 12

Celková výmera voľných priestorov: 20,00 m²
Celková obstarávacia cena: 47 317,63 €

Kontrolné zistenie:

Priestor je voľný od roku 2009, ide o prístavbu vo dvore k vedľajšej budove. Prístavba je staticky narušená, strešná konštrukcia je provizórne zabezpečená proti zrúteniu.

3.3. Nehnuteľnosti dlhodobo neprenajaté viac ako 1 rok

a) Objekt Kováčska 18

Celková výmera voľných priestorov: 40,90 m² (100 %)
Hospodársky výsledok za rok 2016: - 657,80 €

Kontrolné zistenie:

Obstarávacia cena objektu je stanovená ako súhrnná obstarávacia cena za objekty Hlavná 57, Hlavná 59 a Kováčska 18 vo výške 318 457,65 €.

Objekt je situovaný v samostatnej stavbe, ktorá tvorí vstupnú časť do objektu Historickej radnice mesta z Kováčskej ulice, s možnosťou parkovania. Ide o národnú kultúrnu pamiatku, ktorá sa nachádza na území Mestskej pamiatkovej rezervácie v Košiciach.

Objekt je voľný od 03. 12. 2016. Nájomná zmluva bola ukončená z dôvodu plánovanej rekonštrukcie. Nehnuteľnosť nebola odvtedy zaradovaná do obchodnej verejnej súťaže. Mesto Košice, ako vlastník kultúrnej pamiatky, požiadal správny orgán Krajský pamiatkový úrad (ďalej len „KPÚ“) o vydanie rozhodnutia o zámere obnovy vjazdu a fasády meštianskeho domu. Vzhľadom na nedostatočnú špecifikáciu zámeru vlastníka a vzhľadom na to, že na predmetnom objekte doteraz nebol vykonaný žiaden sondážny reštaurátorský výskum, KPÚ sa rozhodol predpísať vlastníkovi vykonať reštaurátorský výskum fasád a vjazdu predmetného objektu.

Vydanie rozhodnutia KPÚ z roku 2016 neoprávňuje vlastníka k podaniu podľa § 32 ods. 12 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu. Mesto Košice ako vlastník objektu do súčasnej doby k veci nezaujalo stanovisko.

b) Objekt Kováčska 34

Celková výmera voľných priestorov: 110,63 m²
Celková obstarávacia cena: 29 462,03 €

Kontrolné zistenie:

Nehnutelnosť – rodinný dom vo vlastníctve mesta Košice je národná kultúrna pamiatka. Objekt je voľný od roku 2009. Dôvodom ukončenia nájmu a ďalšieho neprenajímania uvedeného objektu bol statický posudok zo dňa 07. 01. 2008, ktorý bol vyhotovený z dôvodu, že na bočnej stene domu sú zvislé trhliny a nehnuteľnosť potrebuje rozsiahlu a finančne náročnú rekonštrukciu.

V roku 2008 MZ v Košiciach neschválilo predaj nehnuteľnosti s odôvodnením, že BPMK, ako správca zabezpečí postupnú rekonštrukciu. Následne BPMK vypracoval harmonogram rekonštrukcie objektu v hodnote cca 140 000 €. Na objekte sa napriek tomu nevykonávali zásadnejšie stavebné činnosti, len udržiavacie práce z dôvodu pripravovanej opätovnej dražby. Posledná dražba nehnuteľnosti bola v roku 2010 neúspešná. Od uvedeného času vlastník nehnuteľnosti, ani správca nevyvíjali žiadne zásadné aktivity smerujúce k zabráneniu ďalšieho chátrania objektu. V roku 2016 bola na objekte vykonaná oprava havarijného stavu strechy v sume 240 €.

Na základe žiadosti z roku 2017 o zámenu nehnuteľnosti, pozemkov vo vlastníctve žiadateľa v katastrálnom území Čermel' za nehnuteľnosť, stavbu v katastrálnom území Stredné mesto (pozn. Kováčska 34), požiadalo mesto Košice o vypracovanie znaleckého posudku.

V mesiaci júl 2017 bol vypracovaný znalecký posudok na predmetnú nehnuteľnosť, ktorý stanovil všeobecnú hodnotu stavby a pozemkov na sumu 123 000 € a statický posudok, na základe ktorého boli vlastníkom navrhnuté nasledujúce opatrenia na zabránenie ďalšieho chátrania objektu:

- zabránenie a znemožnenie vstupu cudzích osôb do objektu, ako aj ohradenie okolia budovy, aby nedošlo k materiálnym škodám, úrazom alebo prípadným stratám na životoch,
- vytvorenie odvodnenia okolia budovy a prečistenie kanalizačného potrubia, aby nedošlo k ďalšiemu prieniku klimatickej zrážkovej vody do podlažia objektu a následnému zníženiu únosnosti v základovej škáre.

BPMK navrhované opatrenia na predmetnej nehnuteľnosti doposiaľ nerealizoval.

Dňa 15. 01. 2018 bol na poradu primátora predložený materiál: „Návrh riešenia majetkovoprávneho usporiadania nehnuteľnosti Kováčska 34 formou zámeny s pozemkami v k. ú. Čermel'“. Pri rokovaní na porade primátora bolo k predmetnému návrhu prerušené rokovanie.

c) Objekt hotel Európa - Protifašistických bojovníkov 1

Celková výmera voľných priestorov: 1 228 m²
Celková obstarávacia cena: 63 725,97 €
Hospodársky výsledok za rok 2016: - 293,43 €

Kontrolné zistenie:

Mesto Košice uzatvorilo v roku 1999 zmluvu o nájme nebytových priestorov na časť nehnuteľnosti Hotel Európa s nájomcom Ľudová banka a. s. v podiele 48/100 (996,11 m²) na dobu nájmu v trvaní 99 rokov za dojednané nájomné vo výške 30 mil. Sk (1 mil. €), ktoré nájomca uhradil vopred. Súčasným právnym nástupcom nájomcu je Prima banka Slovensko a. s.

Na ostávajúcu časť objektu v podiele 52/100 uzatvorilo mesto Košice v roku 2002 zmluvu o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy s vtedajšou Správou majetku mesta Košice s. r. o.

Po zlúčení Správy majetku mesta Košice s. r. o. s BPMK v roku 2013 prešla správa uvedeného objektu na BPMK.

Nebytové priestory v tejto časti objektu sú dlhodobo nevyužívané. Uvedená časť objektu, s výnimkou podkrovných priestorov, nie je dokonca ani stavebne oddelená od priestorov prenajatých nájomcovi Prima banka Slovensko a. s. Posledný nájomca, ktorý využíval len časť priestorov na prízemí (pohostinstvo) vo výmere 96 m² ukončil nájom v roku 2011.

Priestory vykazujú značné poškodenia a technické nedostatky a sú vo veľmi zlom technickom stave. Strešná konštrukcia je poškodená a preto dochádza k značnému zatekaniu. V dôsledku skorodovania dažďových žľabov a zvodov je zatekaním znehodnocované priechodné budovy. Celá budova vykazuje značné poškodenie čo sa týka interiéru aj technického zariadenia budovy (elektroinštalácie, vykurovanie a pod.). Dochádza k trvalému znehodnocovaniu majetku mesta.

Vzhľadom na súčasný technický stav nehnuteľnosti, si jej možné ďalšie využitie vyžaduje značnú finančnú investíciu do obnovy prevádzky. Súčasný spôsob prenájmu časti objektu a spôsob jeho využívania je pre mesto nevýhodný a plocha objektu v rozsahu 52 % sa nevyužíva.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto Košice uzavrelo v roku 2001 nájomnú zmluvu s nájomcom Ľudová banka a. s. na nájom osem parkovacích miest (pozn. 4 miesta na ul. Mlynská a 4 miesta na ul. Protifašistických bojovníkov).

Nájomné za osem parkovacích miest bolo dojednané vo výške 5 653,92 USD. Nájomné mal nájomca uhrádzať 1x ročne vopred, na základe fakturácie vykonanej prenajímateľom do 15 kalendárnych dní odo dňa jej doručenia. Vzhľadom na skutočnosť, že nájomná zmluva bola uzatvorená v roku 2001, nie je možné z predchádzajúceho ani súčasného informačného systému mesta zistiť aktuálny právny stav predmetnej zmluvy, ani to, či úhrady nájomného nájomca vykonával v dojednanej výške v zmysle čl. III. ods. 3 nájomnej zmluvy, nakoľko príslušné podklady za obdobie rokov 2001 až 2005 boli skartované.

Následne, vykonaným šetrením danej veci bolo zistené, že v období rokov 2006 – 2007 bolo parkovanie vozidiel banky realizované formou vydania parkovacej karty v počte 8 ks á 30 000 Sk/rok prostredníctvom parkovacej služby Mestskej polície v Košiciach.

V rokoch 2008 – 2011 bolo parkovanie vozidiel banky realizované formou užívania verejného priestranstva, s následným vyrubení miestnej dane za užívanie verejného priestranstva podľa ustanovenia § 30 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a § 5 ods. 5 písm. a) Všeobecne záväzného nariadenia č. 70 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva v sadzbe 36 000 Sk/rok.

V rokoch 2008 – 2010 užívala banka 8 parkovacích miest. V roku 2011 v mesiacoch Január – Február využívala 8 parkovacích miest a následne v mesiacoch Marec - December 5 parkovacích miest. Takto určené sadzby korešpondujú s cenou určenou v pôvodnej nájomnej zmluve z roku 2001.

V súčasnej dobe je nájomcom Prima banka Slovensko a. s., ktorá je právnym nástupcom pôvodného nájomcu, avšak písomné informovanie o prechode práv a záväzkov na právneho nástupcu pôvodného nájomcu v zmysle čl. X. bod 4 nájomnej zmluvy ku kontrole predložené nebolo. Prima banka Slovensko a. s. má od roku 2012 uzatvorenú nájomnú zmluvu na 5 parkovacích miest na ul. Protifašistických bojovníkov so spoločnosťou EEI s. r. o., ktorá spravuje parkovanie v meste Košice.

Spoločnosť EEI, s. r. o. vo svojom liste zo dňa 01. 03. 2018 uviedla okrem iného nasledovné:

„Spoločnosť EEI s. r. o. prevzala ako prevádzkovateľ zóny plateného parkovania do správy parkovacie plochy v centrálnej mestskej zóne mesta Košice od 1. augusta 2012. V rámci tohto územia je zaradená aj ulica Protifašistických bojovníkov. Od začiatku roka 2013 spoločnosť EEI,

ako správca zóny na podklade Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice, poskytuje spoločnosti Volksbank Slovensko, a. s. (od marca roku 2013 ako Sberbank Slovensko, a. s.) vyhradené parkovacie miesta na ulici Protifašistických bojovníkov spolu v počte 5 parkovacích miest. Týchto 5 parkovacích miest poskytla spoločnosť EEI do odplatného užívania z dôvodu zaradenia týchto miest do ZPP (zóna plateného parkovania) v zmysle platnej nájomnej zmluvy EEI a Mesta Košice a vzhľadom k možnosti ich vyhradenia aj z pohľadu statickej dopravy na danom území.

Prenájom parkovacích miest je spravidla po dobu jedného roka s výnimkou situácií, kedy si to vyžaduje osobitný režim statickej dopravy v lokalite, prípadne zmenou VZN. Prijatím nového VZN mesta Košice č. 157 sa k 01. 08. 2016 pristúpilo k zmene tarify z pôvodnej výšky ročného prenájmu v tarifnom pásme č. 1 a č. 2 v cene 1 100 € s DPH/rok na novú cenu 1 500 € s DPH/rok. Spoločnosti Sberbank Slovensko, a. s. tak od 1. Januára 2013 bolo poskytované vyhradené parkovanie v počte 5 miest od 1. augusta 2016 v sume 1500 € s DPH. Prenájom parkovacích miest aj v súčasnosti trvá. Dňa 1. augusta 2017 sa spoločnosť Sberbank Slovensko, a. s. zlúčila so spoločnosťou Prima banka Slovensko, a. s.“

d) Objekt Jakabov palác, Mlynská 30

Celková výmera voľných priestorov: 1 200 m²

Celková obstarávacia cena: 86 305,11 €

Kontrolné zistenie:

Mesto Košice, ako vlastník zveril predmetnú nehnuteľnosť v roku 1994 do správy spoločnosti Správa budov, spol. s r. o. V súčasnej dobe funkciu správcu vykonáva BPMK. Uvedená nehnuteľnosť sa neprenajíma, nakoľko mesto Košice je účastníkom súdneho konania o určenie vlastníckeho práva k nehnuteľnosti ako žalovaná strana.

V uvedenom súdnom konaní sa žalobkyne (pozn. domnelé dedičky pôvodného vlastníka), domáhajú určenia vlastníckeho práva k objektu - Jakabovmu palácu. Súdne konanie trvá od roku 2011. V roku 2016 bol OS KE I vydaný rozsudok, ktorý žalobu dedičiek zamietol. Žalobkyne sa proti rozsudku odvolali a príslušný súd do dnešného dňa vo veci meritórne nerozhodol.

Na základe vyššie uvedených skutočností BPMK v uvedenom objekte vykonáva len základné udržiavacie činnosti, aby sa technický stav objektu nezhoršoval. Napriek tomu dochádza k zhoršovaniu technického stavu objektu, stav opлотenia ohrozuje bezpečnosť chodcov, vlhnutie základov poškodzuje suterén a začína zasahovať do priestorov prvého poschodia. Na prvom poschodí je interiér výrazne zdevastovaný a v prípade, že nebude urýchlene riešená situácia, môžu byť nenávratne poškodené pamiatky na druhom poschodí.

Nasledujúca Tab. 2 udáva prehľad nákladov a tržieb v objekte za rok 2016.

Tab. 2 Prehľad nákladov a tržieb za rok 2016 (v €)

	Náklady celkom/ z toho na opravy	Tržby	Hospodársky výsledok
Jakabov palác	12 816,63/ 1 311,18	11 845,24	- 971,39

3.4. Ostatné kontrolované objekty

a) Objekt Hlavná 57 - 59 Historická radnica mesta Košice

Celková plocha objektu Hlavná 57 je v rozsahu 854,30 m². Ide o objekt bezprostredne susediaci s historickou radnicou. Časť objektu na prízemí (275,65 m²) je prenajatá od roku 2010

majiteľovi predajne obuvi JOHNY C. Priestor má vlastnú kotolňu, vlastný odber vody a prístup z Hlavnej ulice.

Neprenajaté priestory vo výmere 578,65 m² - suterén, prízemie a poschodie situované v dvorovej časti objektu sú v súčasnej dobe nevhodné na prenájom. V roku 1998 bola na objekt spracovaná projektová dokumentácia na rekonštrukciu a opravu. Rekonštrukciou sa mal objekt prepojiť s objektom Hlavná 59 a mal slúžiť pre potreby mesta. Na objekte bola vykonaná rekonštrukcia krovu s novou krytinou, aby neskôr mohol byť využitý ako podkrovie pre kancelárske priestory. Následne bola zrealizovaná rekonštrukcia iba troch miestností. Ďalšie činnosti na objekte vykonané neboli a objekt, ktorý je vzhľadom na svoj súčasný technický stav nevyužívaný, vyžaduje značné finančné investície.

Vzhľadom na to, že objekt Hlavná 57 je stavebne prepojený s objektom Hlavná 59 - Historická radnica, uvažovalo sa o jeho využívaní pre potreby mesta Košice.

b) Objekt - rodinný dom s pozemkom na ul. Krasiňského 13

Kontrolou bolo zistené, že sa jedná o bytový priestor vo vlastníctve mesta Košice. Nehnuteľnosť – dom so súpisným č. 971 a pozemok o výmere 168 m² pod domom parcelné č. 2730 v k. ú. Južné mesto sú zverené zmluvou č. 1336/2008 vrátane platných dodatkov do správy BPMK. Bytový priestor IV. kategórie pozostávajúci z jednej izby a príslušenstva je od roku 1999 prenajatý na základe nájomnej zmluvy NZ/229/99/Pn nájomcovi p. Z. K. Nájomné je uhrádzané v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. R-1/2003 vo výške 11,51 €.

Kontrolné zistenie:

Nájomca využíva okrem bytového priestoru aj príľahlý pozemok - parcelné č. 2731 vo výmere 133 m², ktorý je vo vlastníctve mesta Košice bez nájomnej zmluvy.

IV. Nehnuteľný majetok v priamej správe referátu nakladania s majetkom

a) Dom kondície, Štúrova 32, Košice

Celková obstarávacía cena: 15 075, 38 €

Kontrolné zistenie:

V súčasnosti prebieha súdny spor, kde sa žalobcovia podanou žalobou z roku 2008 domáhajú určenia vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam po svojich právnych predchodcoch, ktoré sú vedené na LV č. 10527, k. ú. Skladná, ako aj k stavbám postaveným na parcelných č. 1239/1 a 1239/2.

Mesto Košice je účastníkom súdneho konania ako žalovaná strana za účasti vedľajšieho účastníka Športové združenie TJ Metropol Košice. Okresný súd Košice II (ďalej len „OS KE II“) rozsudkom zo dňa 11. 04. 2016 rozhodol o zamietnutí žaloby. Žalobcovia podali dňa 06. 06. 2016 na OS KE II odvolanie voči rozsudku OS KE II zo dňa 11. 04. 2016 a návrh na zmenu žaloby.

Rozsudkom Krajského súdu v Košiciach, doručeným mestu Košice dňa 27. 01. 2018 do elektronickej schránky zriadenej podľa zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o e-Governmente“), bol pôvodný rozsudok OS KE II potvrdený (pozn. rozsudok v prospech mesta Košice).

b) Záhradná chata prístupná z Jantárového námestia

Celková obstarávacia cena: 6 700 €

Kontrolné zistenie:

Žalobcovia J. P. a B. P. podali na OS KE II žalobu o určenie vlastníckeho práva k nehnuteľnosti (chata), v ktorej tvrdili, že vlastnícke právo k nehnuteľnosti im svedčí titulom vydržania k tejto nehnuteľnosti.

OS KE II rozsudkom zo dňa 11. 01. 2012 vo veci žalobcov J. P. a B. P. proti žalovaným Slovenská republika – Obvodný úrad Košice, Komenského 52 a Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, v konaní o určenie vlastníckeho práva k nehnuteľnosti (chata) žalobu zamietol. Ako sa v rozsudku uvádza, z dôvodu, že sporná nehnuteľnosť – záhradná chatka patrila do správy Národného výboru mesta Košice. Ku dňu 01. 05. 1991 prešla do vlastníctva obce – mesta Košice podľa ustanovenia § 2 zákona o majetku obcí, na základe ktorého do vlastníctva obcí prechádzajú z majetku Slovenskej republiky veci, ktoré sa nachádzajú na ich území a ku ktorým patrilo právo hospodárenia národným výborom.

Protokolom č. OU-KE-MPO-2014/03607 zo dňa 09. 01. 2014 o prechode vlastníckeho práva Slovenskej republiky k veciam do vlastníctva obce (ďalej len „protokol“) bola záhradná chata prevedená zo Slovenskej republiky - Okresného úradu, Komenského 52, Košice do výlučného vlastníctva Mesta Košice, Trieda SNP 48/A.

Napriek uvedenému rozsudku OS KE II zo dňa 11. 01. 2012 žalobcovia J. P. a B. P. nehnuteľnosť – chatu, postavenú na parcelnom č. 4293 katastrálne územie Terasa dňa 15. 12. 2014 predali Ing. D. D. a Bc. M. D., ktorí sa dňa 13. 01. 2016 dostavili pred notára so sídlom v Košiciach za účelom spísania Osvedčenia o vydržaní vlastníckeho práva k nehnuteľnosti (ďalej len „Osvedčenie“).

V Osvedčení sa uvádza, že Ing. D. D. a Bc. M. D. vlastníctvo k predmetnej nehnuteľnosti nadobudli vydržaním podľa § 130 a 134 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, pretože túto nehnuteľnosť od roku 1980 užívali ich právni predchodcovia a po nich navrhovatelia. Ďalej sa v Osvedčení uvádza, že nehnuteľnosť užívajú dobromyseľne a nerušene v presvedčení, že im vlastníckym právom patrí, teda po dobu dlhšiu ako 10 rokov, pričom sa do vydržacej doby započítava aj doba využívania ich právnych predchodcov.

Oddelenie právne a majetkové, referát evidencie majetku interným listom požiadalo Oddelenie právne a majetkové, referát právny a legislatívny o vypracovanie žaloby o určenie vlastníckeho práva k stavbe (chate) na parcelnom č. 4293 k. ú. Terasa.

c) Kino Družba

Celková obstarávacia cena: 399 996,74 €

Kontrolné zistenie:

Mestu Košice boli doručené dve žiadosti o odkúpenie a jedna žiadosť o dlhodobý prenájom kina Družba. Návrh na predaj objektu dražbou bol predložený do porady primátora dňa 09. 10. 2017 a 18. 12. 2017. Porada primátora dňa 18. 12. 2017 odporučila informovať záujemcu o odkúpenie v tom zmysle, že k dispozícii sú komplet priestory kina Družba vrátane časti po Slovenskej sporiteľni, a. s. a zároveň pripraviť kroky k dražbe (pozn. jeden záujemca po obhliadke vzal svoju žiadosť späť v celom rozsahu). Všeobecná hodnota stavieb a pozemkov bola na základe posudku zo dňa 01. 12. 2017 určená na sumu 796 000 €.

Listom zo dňa 04. 01. 2018 mesto Košice informovalo záujemcu o kúpu, že začalo proces prípravy predaja predmetného objektu formou dobrovoľnej dražby, pričom určenie spôsobu predaja nehnuteľnosti podlieha schváleniu MZ v Košiciach.

d) *Tenisová dvojhala na Kostolianskej ceste v k. ú. Severné mesto*

Celková obstarávacia cena: 294 240,99 €

Kontrolné zistenie:

Listom zo dňa 28. 07. 2017 požiadala Telovýchovná jednota Košice, Rastislavova 104, Košice o odkúpenie tenisovej dvojhaly na Kostolianskej ceste v k. ú. Severné mesto. Mesto Košice je vlastníkom tenisovej dvojhaly súpisné č. 2746, ktorá sa nachádza na pozemkoch parcelné č. 6993/19, 25, 28 a 63. Pozemky pod tenisovou dvojhalou sú majetkovo nevysporiadané so súkromnými vlastníkmi.

Od roku 1994 prebiehajú súdne spory na OS KE I o odstránenie stavby, resp. zriadenie vecného bremena za peňažnú náhradu, pričom mesto Košice je žalovaným v 2. rade (pozn. žalovaným v 1. rade je – TJ VSŽ Košice, Severné nábrežie 24, žalovaným v 3. rade je TJ Športvýroba Košice s. r. o., Rastislavova 104, Košice).

Materiál nebol predložený do porady primátora dňa 11. 12. 2017 z dôvodu prebiehajúcich súdnych sporov (pozn. 8 súdnych sporov), celková výmera nevysporiadaných pozemkov je 5 770 m².

e) *Budova Horný Bankov 16*

Celková obstarávacia cena: 8 351,66 €

Kontrolné zistenie:

Mesto Košice dňa 11. 05. 2005 uzatvorilo Nájomnú zmluvu č. 325/2005 v znení Dodatku č. 1 s neziskovou organizáciou Ľudia ľuďom, ktorej predmetom bol prenájom celej nehnuteľnosti – dom Horný Bankov č. 16 súpisné č. 1363, ktorý je postavený na pozemku parcelné č. 1531 o výmere 331 m² - zastavaná plocha, k. ú. Čermel', ktorá je zapísaná na LV č. 1181 za účelom zriadenia Hospicu. Ročné nájomné bolo určené na základe uznesenia č. 538 z XII. rokovania MZ v Košiciach zo dňa 26. 08. 2004 vo výške 1,- Sk. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu 30 rokov.

Dodatkom č. 1 zo dňa 11. 12. 2006 bol okrem iného, upravený bod II. Predmet zmluvy a síce výmera pozemku na parcelnom č. 1531 bola zmenšená na 274 m².

V zmysle čl. IX. Bod 2 nájomnej zmluvy, v znení dodatku sa nájomca zaviazal uskutočniť rekonštrukciu predmetu nájmu najneskôr do 24 mesiacov odo dňa podpísania nájomnej zmluvy. Z dôvodu, že rekonštrukcia objektu nebola v dohodnutom termíne ukončená, mesto Košice ako vlastník objektu a prenajímateľ, odstúpil v zmysle čl. VIII. bod 1 od nájomnej zmluvy z dôvodu neplnenia záväzkov nájomcu. Protokol o odovzdaní a prevzatí nehnuteľnosti bol podpísaný dňa 10. 03. 2010.

Toho času je objekt v poškodenom stave, vyžaduje si značnú obnovu a pre tento technický stav nie je záujem o jeho odkúpenie. K dnešnému dňu na daný objekt nebola vyhlásená žiadna obchodná verejná súťaž a neprebehla ani jeho dražba.

f) Budova Mojmirova č. 1

Celková obstarávacia cena:

211 627,16 €

Kontrolné zistenie:

Mesto Košice malo s účinnosťou od 01. 01. 2005 uzatvorenú nájomnú zmluvu s Konzervatóriom Košice na prenájom objektu na Mojmirovej č. 1. Predmetná nájomná zmluva bola na žiadosť Konzervatória ukončená k 31. 10. 2010.

Dňa 20. 09. 2011 prebehlo pracovné rokovanie na odbore správy majetku Úradu Košického samosprávneho kraja za účelom majetkovoprávneho usporiadania nehnuteľného majetku medzi Košickým samosprávnym krajom (ďalej len „KSK“) a mestom Košice, kde mala byť zrealizovaná zámena nehnuteľností Mojmirova č. 1 za ½ nehnuteľnosti na ul. Štefánikova 4 (pozn. vtedajšie sídlo divadla Romathan) vo vlastníctve KSK.

Úrad KSK informoval listom zo dňa 18. 11. 2013 mesto Košice, že požiadal príslušnú správu katastra o prešetrenie zápisu vlastníckeho práva mesta Košice k nehnuteľnostiam na Mojmirovej č. 1 z dôvodov, na základe ktorých mali byť nehnuteľnosti na Mojmirovej č. 1 vo vlastníctve KSK.

Okresný úrad Košice, Katastrálny odbor (ďalej len „OÚ“) rozhodnutím X 658/2013–Poš zo dňa 18. 12. 2013 konanie o oprave chyby v katastrálnom operáte zastavil. OÚ v rozhodnutí okrem iného uvádza, že prešetrovaním zistil, že vo veci zápisu vlastníctva k parcelám registra C-KN č. 172, 173 a k stavbe súpisné č. 784 na parcele č. 173 už bolo právoplatne rozhodnuté (res iudikáta), a to rozhodnutím X – 107/2000 zo dňa 15. 07. 2002, ktoré nadobudlo právoplatnosť 06. 08. 2002.

Zoologická záhrada Košice, Široká 31, Košice – Kavečany (ďalej len „ZOO“) listom zo dňa 16. 01. 2017 oznámila mestu Košice svoj záujem o objekt na Mojmirovej č. 1 za účelom zriadenia výchovno-vzdelávacieho centra v zmysle zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

Listom zo dňa 03. 02. 2017 ZOO oznámila mestu Košice súhlasné stanovisko so zverením nehnuteľností Mojmirova č. 1 do správy. Porada primátora dňa 13. 02. 2017 odporučila zverenie predmetných nehnuteľností do správy ZOO s podmienkou prerokovania financovania opravy nehnuteľností s Referátom riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií Magistrátu mesta Košice. Materiál bol predmetom porady primátora dňa 07. 08. 2017, 09. 10. 2017, 12. 12. 2017 a 18. 12. 2017. Materiál bol predložený na zasadnutie Mestskej rady v Košiciach konanej dňa 22. 01. 2018.

Mestská rada v Košiciach odporučila MZ v Košiciach prerokovať a schváliť predložený materiál, vrátane návrhu na uznesenie, kde MZ v Košiciach schvaľuje zverenie nehnuteľností na Mojmirovej č. 1 v Košiciach v k. ú. Stredné mesto (stavby a pozemky) do správy príspevkovej organizácii ZOO.

MZ v Košiciach svojim uznesením č. 1036 zo dňa 12. 02. 2018 schválilo zverenie nehnuteľností na Mojmirovej č. 1 v Košiciach do správy Zoologickej záhrady Košice.

Kontrolná skupina vykonala obhliadku nehnuteľností parcelné č. 172, 173 a stavby súpisné č. 784 na parcele 173. Obhliadkou bolo zistené, že budova je dlhodobo nevyužívaná a vykurovaná. Náklady na vykurovanie za obdobie od novembra 2010 do decembra 2017 predstavujú čiastku 48 621,43 €. Náklady na správu budovy spojené s vykurovaním uvedené v Tab. 3 je možné považovať za neefektívne a nehospodárne vynaložené náklady.

Tab. 3 Náklady na vykurovanie Mojmirova č. 1

Rok	Náklady v € s DPH
2010	1 096,13
2011	3 444,95
2012	4 522,70
2013	5 951,95
2014	7 694,27
2015	8 555,21
2016	8 577,13
2017	8 779,09
SPOLU	48 621,43

Obhliadkou objektu a pozemkov bolo zistené, že parcely č. 172 a 173 sú využívané neznámymi osobami za účelom parkovania osobných motorových vozidiel. Budova na parcele č. 173 vo vlastníctve mesta Košice je označená tabuľami „RESERVE Divadlo Thalia“ a „BUBI“. Na príľahlom pozemku boli zaparkované osobné motorové vozidlá z okresov Košice – okolie, Trebišov a Košice.

g) Garáže Jantárová ulica

Celková obstarávacia cena: 3 960 €

Kontrolné zistenie:

Dňa 22. 07. 2009 bola s J. V., Š. V. a K. ako nájomcami a mestom Košice, ako prenajímateľom uzatvorená nájomná zmluva, predmetom ktorej bol prenájom garážových boxov súpisné č.: 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 a 1209 na pozemkoch registra C-KN parcelné č. 3541/5-3541/12, k. ú. Južné mesto. Nájomcovia pri preberaní predmetu nájmu boli oboznámení so statickým posudkom a v súlade s ním sa zaviazali vymeniť poškodené nosné prvky, rekonštruovať strechu a opraviť opláštenia obvodových a vonkajších stien. Tieto práce sa zaviazali v zmysle zmluvy vykonať v termíne do 31. 12. 2009. Na základe vykonanej obhliadky bolo zistené, že práce boli vykonané len čiastočne a to oprava opláštenia stien. Vzhľadom k tomu, že neboli dodržané podmienky vyššie uvedenej nájomnej zmluvy, mesto Košice ako prenajímateľ dňa 09. 10. 2015 od zmluvy s jednotlivými nájomcami odstúpilo.

Nájomca J. V. požiadal dňa 09. 10. 2015 o predĺženie nájomnej zmluvy. Uvedená žiadosť bola prerokovaná v porade primátora dňa 07. 12. 2015. Vzhľadom k zlému technickému stavu nebolo odporúčané uzatvorenie novej nájomnej zmluvy, čo bolo žiadateľom oznámené a súčasne boli vyzvaní na oznámenie termínu odovzdania garážových boxov.

Mesto Košice si na základe externej objednávky objednalo službu na zhodnotenie technického stavu garážových boxov súpisné č.: 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 a 1209 na pozemkoch registra C-KN parcelné č. 3541/5 - 3541/12, k. ú. Južné mesto. Záver odborného posudku uvádza, že technický stav garáží je havarijný. Nosná drevená konštrukcia strechy a stropu má narušenú statiku a vykazuje také deformácie, ktoré nie sú zlučiteľné s jej riadnym fungovaním. Na zlý technický stav garáže mali relevantný vplyv predovšetkým poveternostné podmienky pri dlhoročnej absencii akejkolvek údržby. Odborný posudok bol vypracovaný dňa 15. 04. 2016.

Mesto Košice listom zo dňa 28. 06. 2016 oznámilo nájomcom, že zotrváva na svojom stanovisku, ktoré im bolo oznámené listom zo dňa 19. 05. 2016 a žiadalo o uvoľnenie garážových boxov.

Vzhľadom k tomu, že na základe výziev nedošlo k uvoľneniu, resp. vyprataniu garážových boxov, bola vec odstúpená na príslušný referát právny a legislatívny k ďalšiemu riešeniu.

h) Objekt skladov – garáž na Adlerovej ulici

Celková obstarávacia cena: 663,88 €

Kontrolné zistenie:

O garáž umiestnenú na pozemku parcelné č. 3131/5 v k. ú. Furča na Adlerovej ulici prejavila záujem Mestská časť Košice – Dargovských hrdinov (ďalej len „mestská časť“). Mestská časť užíva zvyšné tri garáže na uskladnenie vecí pri vyprataní nehnuteľností v zmysle exekučného zákona. Písomne preto požiadala o vypracovanie dodatku k nájomnej zmluve, na základe ktorého by im bola daná do prenájmu aj posledná – štvrtá garáž.

Tento prenájom bude riešený ako prenájom z dôvodu osobitného zreteľa a bude podliehať schváleniu MZ v Košiciach.

i) Areál na Jesenského ulici v Košiciach

Celková obstarávacia cena: 8 750,68 €

Kontrolné zistenie:

V areáli sa v súčasnej dobe nachádza zberný dvor spoločnosti KOSIT a. s. a Nájomnou zmluvou č. 293/2005 zo dňa 03. 05. 2005 sú spoločnosti AT SERVIS s. r. o., Kostolianska cesta 123, Košice prenajaté nebytové priestory nachádzajúce sa v objekte po pravej a ľavej strane areálu za účelom zriadenia skladu a predajne náhradných dielov pre automobily a opravárenské dielne pre osobné vozidlá.

Útvar hlavného architekta mesta Košice ešte listom zo dňa 13. 01. 2000 vydal písomné stanovisko k odpredaju nehnuteľností areálu Jesenského 4 – parcela č. 2106 o výmere 4 291 m², k. ú. Košice – Stred v tomto znení: „*Areál bývalých výrobných služieb v ochrannom pásme Mestskej pamiatkovej rezervácie, v súčasnosti nefunkčný, bez architektonickej hodnoty, na území pôvodne historickej zástavby obytných domov. Po asanácii objektov výrobného areálu je možná dostavba územia pre funkciu obytnú s doplnkovou funkciou vybavenostnou (hotel, obchod, stravovacie služby a pod.). Využitie je potrebné preveriť urbanisticko-architektonickou štúdiou.*“

Listom zo dňa 18. 10. 2017 spoločnosť OIL TRADE SERVICES s. r. o., Južná trieda 93, Košice požiadala mesto Košice o riešenie majetkovoprávneho usporiadania pozemkov v jej vlastníctve a to parcely č. 2030/2 vo výmere 868 m² - zastavané plochy a nádvoria, parcely č. 2030/3 vo výmere 290 m² - zastavané plochy a nádvoria a parcely č. 2030/4 vo výmere 3 499 m² - zastavané plochy a nádvoria v k. ú. Staré Mesto formou zámeny za nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta Košice, pozemku C-KN č. 2106 vo výmere 4 291 m² - zastavané plochy a nádvoria a stavbu, dom súpisné č. 1624 na tejto parcele v k. ú. Staré Mesto (pozn. areál zberného dvora Jesenského ulica, Košice). Dôvodom pre navrhované riešenie zo strany žiadateľa je skutočnosť, že na pozemkoch v jeho vlastníctve sa nachádza verejný park a dopravná infraštruktúra – chodník.

Na uvedených pozemkoch vo vlastníctve spoločnosti OIL TRADE SERVICES s. r. o. viazne vecné bremeno, spočívajúce v povinnosti strpieť vstup osôb, vjazd automobilov, cisterny a iných mechanizmov na pozemok parcelné č. 2030/2, 2030/3, 2030/4 za účelom správy a údržby verejnej zelene, ako sú výsadba stromov, krov a kvetov, orezy a výruba stromov, krov, vrátane ich odpratania a odvozu, udržiavanie čistoty a poriadku, šarabovanie chodníkov, vyplievanie kríkových a kvetinových záhonov, zimnej údržby, kosenia, hrabania a ďalšia činnosť súvisiaca so starostlivosťou o verejnú zeleň v prospech Mesta Košice, Trieda SNP 48/A, IČO 00 691 135

zapísané pod číslom Z-3718/09 v. z. 451/09 a vecné bremeno spočívajúce v povinnosti vlastníka pozemku parcelné č. CKN 2030/3 nachádzajúceho sa pod komunikáciou strpieť držbu a užívanie pozemku vo verejnom záujme, ako aj právo uskutočniť stavbu alebo zmenu stavby na pozemku. Vlastník pozemku pod stavbou je povinný strpieť výkon vlastníckeho práva zodpovedajúceho vecnému bremenu v prospech Mesta Košice, Trieda SNP 48/A, IČO 00 691 135 zapísané pod číslom Z-4889/10 v. z. 547/10.

Pozemky, ktoré požaduje spoločnosť OIL TRADE SERVICES s. r. o. zameniť, získala do vlastníctva na základe kúpnej zmluvy zo dňa 23. 06. 2011 s vedomím, že ide pozemky, na ktorých sa nachádza verejná zeleň a sú súčasťou parku pri železničnej stanici. Na liste vlastníctva pred kúpou nehnuteľnosti boli už v roku 2009 a 2010 zapísané vyššie spomenuté vecné bremená v prospech mesta Košice.

Referát Útvary hlavného architekta v stanovisku konštatuje, že v danom prípade ide o zamýšľanú zmenu pozemkov v Mestskom parku vo vlastníctve žiadateľa za pozemok a stavby v areáli na Jesenského ulici, vo vlastníctve mesta Košice, v ktorom je umiestnený zberný dvor. Z hľadiska platného Územného plánu hospodársko-sídelskej aglomerácie Košice, je predmetná lokalita na Jesenského ulici definovaná ako obytné plochy malopodlažnej zástavby, plochy mestského a nadmestského občianskeho vybavenia a obytné plochy viacpodlažnej zástavby. Pozemok sa nachádza na území ochranného pásma Mestskej pamiatkovej rezervácie a tvorí prieluku v zástavbe historických budov.

Mestská časť Košice – Staré mesto uznesením č. 313 bod 5 z XIX. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva konaného dňa 14. 12. 2017 neodporúča mestu Košice zmenu pozemkov pre uvedenú spoločnosť z dôvodu zachovania areálu na Jesenského ulici ako zberného dvora.

Zákon o majetku obcí vo všeobecnosti nevyklučuje možnosť, aby mesto uzavrelo zámennú zmluvu. Mesto by pri výmene majetku malo posúdiť tieto skutočnosti:

- rešpektovať zásadu transparentnosti a hospodárnosti s prednostným využívaním zámeny pozemkov rovnakého charakteru,
- realizovať prevody predovšetkým s využitím možných foriem obchodnej verejnej súťaže, v ktorej bude daná tiež možnosť realizácie prevodu formou zámeny.

Vzhľadom k tomu, že sa jedná o stavebné pozemky, prevod vlastníctva je ustanovený v § 67 Štatútu mesta Košice.

V. Záver

Z výsledkov kontroly nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom mesta Košice uvedených v správe a z obhliadok majetku, ako napr. Hlavná č. 57, Kováčska č. 18, Kováčska č. 34, Mojmirova č. 1, budova Horný Bankov a Hotel Európa možno konštatovať, že mesto nehospodárilo s majetkom v prospech rozvoja mesta a jeho občanov a neuplatňovalo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Pri neúspešných dražbách majetku nebola doteraz využitá možnosť ustanovenia § 70 Štatútu mesta Košice.

V niektorých prípadoch pri hospodárení s majetkom, ako aj pri správe zvereného majetku nebol dodržaný:

- § 7 ods. 2, písm. a) až d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, kde sú definované povinnosti udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, stratou alebo zneužitím,
- § 59 ods. 1 písm. d) Štatútu mesta Košice, kde sa správcomi ukladá povinnosť udržiavať, chrániť, zveľaďovať a zhodnocovať zverený majetok.

V Štatúte mesta Košice nie je dostatočne upravená metodika hospodárenia a nakladania s dočasne a trvale prebytočným majetkom mesta, na základe ktorej by sa predišlo jeho znehodnocovaniu a nehospodárnej správe.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA HRONCOVA 23, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hroncova 23, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržania zmluvne dohodnutých podmienok pri vykonávaní stavebných prác v súvislosti s opravou telocvične
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 02. 2018 do 09. 02. 2018

I. Všeobecné údaje

V období od 27. 11. 2017 do 12. 12. 2017 vykonávali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta (ďalej len „ÚHK“) Košice na Základnej škole Hroncova 23 (ďalej len „ZŠ“) kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení za obdobie 2016 – 2017. V uvedenom čase prebiehala v ZŠ oprava telocvične, šatní, sociálnych zariadení a výmena okien v telocvični.

Na základe výsledku kontroly Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, ktorý uložil ZŠ zastaviť prevádzku telocvične, požiadala ZŠ mesto Košice o finančné krytie, ktoré jej bolo poskytnuté v celkovej čiastke 68 900 € s DPH a na výmenu okien v telocvični v celkovej čiastke 33 500 € s DPH.

Zamestnanci ÚHK vykonali kontrolu dodržania zmluvne dohodnutých podmienok pri vykonávaní stavebných prác v súvislosti s opravou telocvične. Kontrola bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti ÚHK mesta Košice na I. polrok 2018.

II. Kontrolné zistenia

Kontrolou zmluvy o dielo č. 11/2017/227 zo dňa 27. 10. 2017 medzi objednávateľom ZŠ a zhotoviteľom spoločnosťou KFK Slovakia s. r. o. Košice, predmetom ktorej bola oprava telocvične bolo zistené, že cena za vykonanie diela bola stanovená podľa cenovej ponuky zhotoviteľa, ako víťaza verejného obstarávania za celý predmet diela vo výške 66 274,42 € s DPH. Ukončenie realizácie diela bolo stanovené do 60 dní od začiatku realizácie prác, t. j. do 31. 12. 2017. Pri verejnom obstarávaní sa postupovalo podľa ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o „VO“) – zadávanie zákazky s nízkou hodnotou.

V priebehu realizácie diela zmluvné strany dňa 29. 11. 2017 uzatvorili Dodatok č. 1 k zmluve o dielo z dôvodu potreby realizácie nevyhnutných doplnujúcich stavebných prác (napr. injektáže, hydroizolačné a ďalšie špecifické práce na odstránenie vlhkosti muriva), s odvolaním sa na ustanovenie § 18 zákona o VO, ktorým bola pôvodne dohodnutá cena za realizáciu diela vo výške 66 274,42 € s DPH navýšená na cenu 82 599,39 € s DPH, t. j. o 24,63 % z pôvodnej ceny diela. Navýšená cena diela bola preskúmaná a schválená technickým dozorom stavby.

V zmysle § 18 ods. 5 zákona o VO zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania ak hodnota všetkých zmien nepresiahne 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, čo bolo v uvedenom prípade dodržané.

Kontrolou ďalších zmluvných podmienok na vyhotovenie diela uvedených v článku IX. zmluvy o dielo bolo zistené, že zhotoviteľ podmienky dodržal a spisová dokumentácia bola kompletná.

V preberacom protokole o prevzatí a odovzdaní diela zo dňa 22. 12. 2017 boli zapísané vady a nedorobky zistené pri preberacom konaní s termínom odstránenia do 30 dní. Kontrolou na mieste samom bolo zistené, že všetky vady a nedorobky uvedené v preberacom protokole o prevzatí

a odovzdaní diela zo dňa 22. 12. 2017 boli ku dňu 18. 01. 2018 odstránené, čo zmluvné strany potvrdili svojimi podpismi.

Kontrolou zmluvy o dielo č. 10/2017/227 zo dňa 20. 10. 2017 medzi objednávateľom ZŠ a zhotoviteľom Oblok s. r. o. Spišská Nová Ves, ktorej predmetom bola výmena okien v telocvični bolo zistené, že cena za vykonanie diela bola stanovená podľa cenovej ponuky zhotoviteľa ako víťaza verejného obstarávania za celý predmet diela vo výške 32 044,13 € s DPH. Ukončenie realizácie bolo stanovené do 60 dní od začiatku realizácie diela, t. j. do 22. 12. 2017.

V priebehu realizácie diela zmluvné strany dňa 30. 11. 2017 uzatvorili Dodatok č. 1 k zmluve o dielo z dôvodu potreby realizácie nevyhnutných doplnujúcich stavebných prác (navýšenie murárskych prác, ktoré vznikli pri výmene okien v telocvični), s odvolaním sa na ustanovenie § 18 zákona o VO, ktorým bola pôvodne dohodnutá cena za realizáciu diela vo výške 32 044,13 € s DPH navýšená na cenu 34 002,05 € s DPH t. j. o 6,11 % z pôvodnej ceny diela. V zmysle ustanovenia § 18 ods. 3 písm. a) zákona o VO, je možné navýšenie 15 % hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác, čo bolo v uvedenom prípade dodržané.

Kontrolou ďalších zmluvných podmienok na vyhotovenie diela uvedených v článku IX. zmluvy o dielo bolo zistené, že zhotoviteľ podmienky dodržal a spisová dokumentácia bola kompletná.

V preberacom protokole o prevzatí a odovzdaní diela zo dňa 21. 12. 2017 boli zapísané vady a nedorobky zistené pri preberacom konaní s termínom odstránenia do 30 dní. Kontrolou na mieste samom bolo zistené, že všetky vady a nedorobky uvedené v preberacom protokole o prevzatí a odovzdaní diela zo dňa 21. 12. 2017 boli ku dňu 18. 01. 2018 odstránené, čo zmluvné strany potvrdili svojimi podpismi.

III. Záver

Kontrolou dodržania zmluvných podmienok pri vykonávaní stavebných prác v súvislosti s opravou telocvične ZŠ neboli zistené nedostatky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA S VYUČOVACÍM JAZYKOM MAĎARSKÝM – ÓVODA ŽIŽKOVA 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Žižkova 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** obdobie 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 02. 2018 do 13. 03. 2018

I. Všeobecné údaje

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, rozhodnutím č. D2001/00387-09 zo dňa 01. 10. 2001 vydal zriaďovaciu listinu Materskej školy (ďalej len „MŠ“), Murgašova č. 2, Košice, ako preddavkovej organizácie napojenej na rozpočet Okresného úradu Košice I. Dôvodom vydania rozhodnutia bola neexistencia pôvodnej zriaďovacej listiny. Organizácia bola zriadená dňa 01. 10. 1953.

Dodatkom č. 5 zo dňa 24. 07. 2015 k zriaďovacej listine sa s účinnosťou od 01. 09. 2015 zmenila forma hospodárenia MŠ z preddavkovej organizácie na rozpočtovú organizáciu mesta Košice.

Dodatkom č. 6 zo dňa 02. 03. 2016 k zriaďovacej listine sa zmenil pôvodný názov školy Materská škola – Óvoda s vyučovacím jazykom maďarským, Žižkova 4, Košice na Materská škola s vyučovacím jazykom maďarským – Óvoda, Žižkova 4, Košice.

Dodatkom č. 7 zo dňa 01. 07. 2016 k zriaďovacej listine sa zmenili súčasti školy:

1. Školská jedáleň pri Materskej škole s vyučovacím jazykom maďarským – Óvoda, Žižkova 4, Košice,
2. Elokované pracovisko, Turgenevova 38, Košice - rozhodnutie Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky vydané dňa 17. 05. 2016 pod číslom 2016-13036/21679:2-10C0.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva od 01. 01. 2015 p. K. H., funkciu hospodárky MŠ vykonáva p. M. Š., ktorá ma uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 02. 09. 2015.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje komplexné služby na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 8/2015 zo dňa 11. 11. 2015 a zároveň zabezpečuje služby verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 1/2016 zo dňa 01. 02. 2016 a jej Dodatku č. 1 zo dňa 14. 12. 2016.

MŠ uzatvorila dňa 29. 09. 2017 Zmluvu o poskytnutí grantu na Projekt v rámci programu ERASMUS+, číslo zmluvy – 2017-1-HU01-KA219-035916_2 so Slovenskou akademickou asociáciou pre medzinárodnú spoluprácu – Národná agentúra programu Erasmus+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle MŠ dňa 05. 10. 2017. Maximálna výška grantu je v sume 19 700 €. V roku 2017 bola MŠ v rámci tohto programu vyplatená čiastka vo výške 7 880 €. Trvanie projektu je 24 mesiacov. Projekt začal 01. 09. 2017 a končí 31. 08. 2019.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2017 udáva nasledujúca Tab. 4 (v €):

Tab. 4 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
331 001	Od zahraničného subjektu iného ako medzinárodná organizácia	0,00	7 880,00
212 003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	0,00	277,22
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0,00	63,70
223 002	Za školy, školské zariadenia	7 560,00	7860,82
292 012	Z dobropisov	0,00	371,55
292 017	Z vratiek	0,00	645,55
223 003	Za stravné	0,00	13 027,18
Príjmy celkom		7 560,00	30 126,02

Z celkových príjmov MŠ 30 126,02 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za stravné vo výške 13 027,18 €. Výrazný rozdiel medzi rozpočtom po zmenách a skutočnosťou predstavuje položka 331 001, na ktorej sú záúčtované prijaté prostriedky v rámci programu Erasmus+ a položka 223 003. Všetky príjmy MŠ, ktoré boli záúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2017 bol vo výške 0,00 €.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2017 udáva nasledujúca Tab. 5 (v €):

Tab. 5 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	110 746,00	110 747,16
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	40 590,00	40 589,49
630	Tovary a služby	43 324,00	58 774,67
640	Bežné transfery	109,00	109,28
	Bežné výdavky spolu	194 769,00	210 220,60
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00
Výdavky celkom		194 769,00	210 220,60

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky, s výnimkou položky 630 neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy, platy a osobné vyrovnania vo výške 110 747,16 €. Rozdiel medzi rozpočtom po zmenách a skutočnosťou vznikol na položke 630 Tovary a služby, z dôvodu čerpania finančných prostriedkov na výdavky z programu Erasmus+, zo zdroja 111 (štátny rozpočet) a zo zdroja 72f mimorozpočtové prostriedky z úhrad stravy. Všetky výdavky MŠ záúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2017 v sume 22,51 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 16. 01. 2018 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

MŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladnice zo dňa 31. 08. 2016 a účinnú od 01. 09. 2016.

V zmysle Dodatku č. 1 k Smernici pre vedenie pokladnice zo dňa 29. 09. 2017 sa s účinnosťou od 01. 10. 2017 menil denný limit pokladničnej hotovosti na sumu 2 300 €. Pokladničná kniha

je vedená elektronickou formou. Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazovala hospodárka MŠ ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila pokladničná operácia. Pokladničné doklady boli číslované chronologicky za sebou, osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo. Súčasťou smernice je Záznam o oboznámení zamestnancov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2017 zo dňa 19. 12. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do sociálneho fondu tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením MŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2017 bol prídel do fondu vo výške 2 369,46 € (z toho suma 1 177,50 € bola prevedená ako zostatok z roku 2016) a výdavky z fondu boli vo výške 219,50 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde MŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2017 dňa 08. 01. 2018. Zostatok vo výške 2 149,96 € z roku 2017 bol k 31. 12. 2017 prevedený do nasledujúceho obdobia.

V zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov nebolo v priebehu roka 2017 zamestnancovi MŠ zdanené nepeňažné plnenie – poskytnutie kytice pri príležitosti ocenenia zamestnanca. Uvedený nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly dodatočným zdanením.

V. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

MŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách účinnú od 01. 01. 2016, v rámci ktorej sú spracované zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti MŠ.

Ku kontrole bolo predložených 10 cestovných príkazov za rok 2017. Súčasťou evidencie sú aj zahraničné cestovné príkazy zamestnancov MŠ realizované v rámci programu Erasmus+. MŠ vedie evidenciu cestovných príkazov. Cestovné príkazy overuje základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

VI. Evidencia pracovného času a zabezpečenie stravovania zamestnancov

Podľa § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „zákoník práce“) je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.

Podľa § 152 zákonníka práce ods. 1 je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; túto povinnosť má aj zamestnávateľ alebo agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi. Túto povinnosť nemá voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu, s výnimkou zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny. Povinnosť zamestnávateľa ustanovená v prvej vete sa nevzťahuje na zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v zahraničí.

V súlade s § 152 ods. 2 zákonníka práce zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť poskytnutie ďalšieho teplého hlavného jedla.

V súlade s § 152 ods. 2 zákonníka práce, MŠ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v školskej jedálni MŠ.

Počas letných prázdnin zabezpečila MŠ zamestnancom stravovanie poskytnutím stravných lístkov. MŠ predložila kontrolnej skupine menný zoznam zamestnancov, ktorým boli vydávané stravné lístky počas doby, v ktorej bola školská jedáleň MŠ mimo prevádzky (letné prázdniny). Kontrolou bolo preukázané, že počet vydaných stravných lístkov a počet osôb, ktorým boli vydané je v súlade s § 152 ods. 2 zákonníka práce.

MŠ predložila ku kontrole Pracovný poriadok MŠ, knihy príchodov a odchodov za obdobie roka 2017 a evidenciu dochádzky, ktorá je podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov. MŠ dochádzku, ktorá je podkladom pre zúčtovanie mzdových nákladov formálne a vecne overovala v nadväznosti na zápisy v knihe príchodov a odchodov, ktoré sú evidované v súlade s Pracovným poriadkom školy. Zároveň riaditeľka MŠ vykonávala pravidelné kontroly v knihe príchodov a odchodov za obdobie roka, čo bolo potvrdené zápisom v predložených knihách príchodov a odchodov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

VII. Faktúry a objednávky

Podľa Smernice pre obeh účtovných dokladov účinnej od 01. 09. 2016 sú objednávky súčasťou faktúry, ktoré podpisuje a schvaľuje riaditeľ MŠ.

MŠ eviduje vyhotovené objednávky elektronickou formou. Súčasťou evidencie je jeden výtlačok objednávky.

Dodávateľské faktúry denne preberá hospodárka školy, tie zapisuje v časovom poradí do knihy došlých faktúr. Hospodárka MŠ preskúma vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov a potvrdzuje ju svojim podpisom na likvidačnom liste faktúry. Následne po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov a prípustnosti operácií doplní predkontáciu a rozpočtovú klasifikáciu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky

VIII. Inventarizácia

MŠ má spracovanú Vnútnú smernicu na vykonanie inventarizácie účinnú od 01. 09. 2015. V zmysle uvedenej smernice je predmetom inventarizácie:

- a) neobežný majetok,
- b) obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, opravné položky,
- c) poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky,
- d) obežný majetok (zásoby, zúčtovacie vzťahy, pohľadávky dlhodobé, krátkodobé, finančný majetok: peňažné prostriedky v hotovosti, peniaze na ceste, ceniny, bankové účty, poskytnuté návratné finančné výpomoci, časové rozlíšenie),
- e) vlastné imanie,
- f) záväzky,
- g) operatívna evidencia – podsúvahové účty.

V smernici sú definované postupy, metódy a spôsob vykonania inventarizácie, opis dokumentácie, ktorá má byť súčasťou inventarizácie, náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

IX. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

MŠ má spracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 06. 2016 vrátane Dodatkov č. 1 a 2. V smernici sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, záznam o oboznámení zamestnancov MŠ a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Súčasťou smernice sú Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly, kde sú uvedené osoby a ich povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka MŠ alebo ňou určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Vykonanie základnej finančnej kontroly overujú menom, priezviskom, podpisom a dátumom jej vykonania vecne príslušní zamestnanci na doklade súvisiacom s finančnou operáciou podľa druhu finančnej operácie.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

X. Povinné zverejňovanie dokumentov

MŠ zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy na svojom webovom sídle <https://mszizkova4.edupage.org> v časti Zmluvy, faktúry.

Kontrola bola vykonaná v tomto rozsahu:

- existencia objednávky a jej overenie základnou finančnou kontrolou,
- dodržanie chronologického číselného radu pri vystavených objednávkach,
- kontrola s evidenciou objednávok,
- zverejnenie objednávky na webovom sídle MŠ,
- dodržanie lehoty na zverejnenie objednávky v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“)
- overenie ceny uvedenej v objednávke a výslednej ceny uvedenej na faktúre,

- overenie faktúry základnou finančnou kontrolou,
- dodržanie lehoty na zverejnenie faktúry v súlade s infozákomom,
- overenie predmetu fakturácie na predmet objednávky,
- zverejnenie zmlúv v lehote podľa infozákona.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

XI. Iné kontrolné zistenia - technický stav budovy MŠ

Počas výkonu kontroly bolo obhliadkou zistené vlhnutie múrov v pivničných priestoroch MŠ, ktoré je spôsobené poškodenou kanalizáciou, poškodenými strešnými zvodmi a nedostatočnou izoláciou obvodových múrov. K uvedeným skutočnostiam MŠ predložila správu o stave kanalizácie vypracovanú spoločnosťou KONTRAKT JMV, s. r. o., kde sa konštatuje poškodenie predných strešných zvodov pri hlavnom vchode v počte 2 ks, nefunkčnosť bočného strešného zvodu, nevyhnutnosť čiastočnej demontáže kanalizačného potrubia v revíznej šachte a montáž nového čistiaceho kusu. Zároveň spoločnosť odporúča, v pivničných priestoroch vybudovať revíznú šachtu kvôli čisteniu a ďalšiemu monitoringu.

Dňa 31. 03. 2017 sa uskutočnila obhliadka stavu kanalizácie MŠ, na základe ktorej vypracovalo Stredisko služieb škole Košice stanovisko k predpokladanej hodnote projektovej dokumentácie.

Na základe uvedeného stanoviska MŠ listom zo dňa 02. 05. 2017 požiadala zriaďovateľa o navýšenie finančných prostriedkov na rok 2017 o sumu 850 € na vypracovanie projektovej dokumentácie:

- preloženie lapača tukov,
- rekonštrukcia rozvodov ležatej kanalizácie, dažďovej kanalizácie.

K navýšeniu finančných prostriedkov v roku 2017 na vypracovanie projektovej dokumentácie nedošlo. V súčasnosti sa prehodnocuje, či suma 850 € bude postačujúca na pokrytie uvedených výdavkov. Uvedená požiadavka nie je zahrnutá v rozpočte na rok 2018.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA SLOBODY 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Slobody 1, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 02. 2018 do 08. 03. 2018

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami v Základnej škole Slobody 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie rokov 2015 a 2016 bola vykonaná v dobe od 30. 01. 2017 do 10. 03. 2017.

Na základe správy o výsledku kontroly bola štatutárovi kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich písomne ÚHK.
2. Predložiť ÚHK písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo päť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 07. 04. 2017 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Kontrolné zistenie:

V priebehu výkonu kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracované niektoré smernice v súlade s platnou legislatívou a v niektorých prípadoch nepostupoval v zmysle vydaných smerníc. Finančná kontrola bola v ZŠ vykonávaná len formálne a neboli dodržané princípy zákona č. 502/2001 Z. z. a neskôr prijatého zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Opatrenie:

Aktualizovať interné smernice v zmysle zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení a preukázateľným spôsobom s nimi oboznámiť všetkých zamestnancov školy.

Plnenie:

Kontrolu boli podrobené vybrané interné smernice. Smernica o zadávaní zákaziek v ZŠ Slobody 1, Košice účinná od 18. 04. 2016 a Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole účinná od 31. 12. 2015 neboli ku dňu kontroly aktualizované.

V súvislosti s kontrolou aktualizácie Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole a jej príloh bolo zistené, že na predpísaných tlačivách, na ktorých sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly je uvedená len riaditeľka ZŠ. Kontrolou bolo zistené, že základnú finančnú kontrolu vykonávala len jedna osoba. Uvedené je v rozpore s § 7 ods. 2 zákona

o finančnej kontrole, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonávajú dve osoby. Nebola dodržaná tzv. „kontrola štyroch očí.“

Smernica o finančnej kontrole bola Dodatkom č. 1 zo dňa 23. 02. 2018 opravená v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Počas kontroly bola dňa 23. 02. 2018 vydaná nová Smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2018.

Opatrenie nesplnené k termínu stanovenému v prijatých opatreniach.

2. Kontrolné zistenie:

Nákupy s hodnotou vyššou ako 600 € s DPH boli zrealizované bez vykonania prieskumu trhu, čím došlo k porušeniu čl. 9 bod 1 písm. e) Smernice o zadávaní zákaziek, v zmysle ktorého je možné realizovať výber dodávateľa prostredníctvom nesúťažného postupu, ak ide o zákazku, ktorej potrebu nebolo možné vopred predvídať a naplánovať a ktorej hodnota jednotlivo nepresiahne 500 € bez DPH. ZŠ má spracovanú Smernicu o zadávaní zákaziek s účinnosťou od 18. 04. 2016.

Opatrenie:

Pri nákupe tovarov pre ZŠ postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice o zadávaní zákaziek.

Plnenie:

Pri výbere dodávateľov pri zákazkách s nízkou hodnotou je realizovaný prieskum trhu, a to oslovením najmenej troch dodávateľov a kritériom je najnižšia cena.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Nájomnou zmluvou č. 247022007 účinnou od 01. 07. 2007 bol spoločnosti Akzent media, spol. s r. o. (od 01. 01. 2014 právny nástupca Akzent BigBoard, a. s.) prenajatý pozemok za účelom umiestnenia dvoch obojstranných reklamných panelov o rozmeroch 510 x 240 cm. Výška nájmu bola určená v súlade s ustanovením § 8 písm. a) Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach platných v čase uzatvorenia zmluvy. Ročné nájomné 1 657,68 €.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na rokovaní konanom v dňoch 15. a 16. 12. 2009 uznesením č. 1027 schválilo Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, v ktorých došlo k zmene znenia § 8, na základe čoho mala ZŠ upraviť - zvýšiť nájomné. K tejto úprave nedošlo z dôvodu nesúhlasu nájomcu tak v roku 2010 ako aj v II./2017. Ročné nájomné po zmene pravidiel by malo byť vo výške 2 400 €.

Opatrenie:

Riaditeľ školy odstúpi nájomnú zmluvu uzatvorenú s Akzent media s. r. o. na oddelenie školstva.

Plnenie:

Listom č. 1964/2017 zo dňa 03. 04. 2017 bolo oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice požiadané o pomoc pri riešení výpovede z nájomnej zmluvy.

Listom č. MK/A/2017/11471 zo dňa 22. 05. 2017 bola žiadosť zamietnutá z dôvodu: „*podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve obec poskytuje právne poradenstvo riaditeľom v školách a školských zariadeniach, ktorých je zriaďovateľom, iba vo veciach výchovy a vzdelávania. Majetok vo vlastníctve mesta, ktorý je predmetom nájmu, je zverený do správy základnej školy, a preto iba škola môže robiť právne úkony smerujúce k skončeniu nájmu. Ku dňu kontroly nedošlo k zmene výšky nájmu ani k ukončeniu nájmu.*“

Odporúčanie:

Dodatkom k nájomnej zmluve upraviť výšku nájmu podľa platného Štatútu mesta Košice a doplniť nájomnú zmluvu o ustanovenie, ktorým bude prenajímateľ oprávnený jednostranne upraviť výšku nájomného z dôvodu, ak sa uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach zmení výška nájomného určená Štatútom mesta Košice a dohodnutá výška nájomného nedosahuje aspoň základnú výšku nájomného určenú novými pravidlami.

V prípade neakceptovania týchto zmien zo strany nájomcu pristúpiť k ukončeniu nájmu v súlade s čl. VI. nájomnej zmluvy.

Uvedené realizovať a informáciu podať Útvaru hlavného kontrolóra do 31. 03. 2018.

Opatrenie nesplnené.

4. Kontrolné zistenie:

Zverejňovanie objednávok je neprehľadné, nie je v súlade s platným zákonným predpisom. Na webovom sídle školy nie sú zverejnené informácie o celkovej hodnote objednaného plnenia, identifikácie zmlúv, v prípadoch, kedy objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikačné údaje dodávateľa podľa § 5b ods. 1 písm. a, bod 6b, 6c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Ďalej došlo k porušeniu §5b ods. 2 zákona o slobode informácií, nakoľko posledné zverejnené objednávky boli z októbra 2016.

Opatrenie:

Osoby zodpovedné za zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv opätovne oboznámiť so zákonom o slobode informácií a pravidelne (1x za 2 mesiace skontrolovať plnenie). V prípade zistenia nedostatkov budú voči osobe zodpovednej za správne uplatňovanie zákona vyhovené opatrenia v súlade s § 63 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky v súlade so zákonom o slobode informácií.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich s čerpaním sociálneho fondu bolo zistené, že peňažné príspevky vo forme darčkových kariet, platobných poukázok a poukázok „wellness“ schválené na zasadnutiach Rady sociálneho fondu neboli zamestnancom ZŠ rozdelené rovnakým spôsobom. Týmto bol porušený § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“), keďže nebola zachovaná zásada rovnakého zaobchádzania.

Radou sociálneho fondu bol chválený príspevok pre zamestnankyňu ZŠ na vzdelávacie aktivity, čo bolo v rozpore s § 7 „Použitie fondu“ ods. 1 zákona o sociálnom fonde, kde je vymedzené, na čo môže zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytnúť zamestnancom z fondu príspevok.

Opatrenie:

Rada školy spolu s predsedom Základnej organizácie odborového zväzu vypracuje zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu v súlade so zákonom o sociálnom fonde.

Plnenie:

Zásady čerpania sociálneho fondu boli vypracované v súlade so zákonom o sociálnom fonde a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu je v súlade s týmito zásadami.

Opatrenie splnené.

III. Záver

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 5 opatrení, boli 3 opatrenia splnené, opatrenie č. 1 nebolo splnené k termínu stanovenému v prijatých opatreniach a opatrenie č. 3 nebolo splnené.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BERNOLÁKOVA 16, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 16, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** obdobie 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 02. 2018 do 16. 03. 2018

I. Všeobecné údaje

Okresný úrad Košice II, Popradská 74, vydal zriaďovaciu listinu č. 06086 zo dňa 18. 02. 2002 o zriadení Základnej školy Bernolákova 16, Košice (ďalej len „ZŠ“) ako samostatnej rozpočtovej organizácie na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 04. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. 06086 prešla zriaďovateľská funkcia na mesto Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. I. V., funkciu hospodárky školy vykonáva p. L. L. Zabezpečovanie personálnej, mzdovej agendy a štatistického spracovania s tým súvisiaceho vykonáva p. D. Š. v zmysle Dohody o vykonaní práce zo dňa 03. 01. 2017.

Účtovníctvo je zabezpečované na základe zmluvy o spracovaní účtovnej evidencie zo dňa 25. 03. 2014 spoločnosťou Performates s. r. o. a zabezpečovanie prác súvisiacich s verejným obstarávaním pre výber dodávateľov stavebných prác, tovarov a služieb zabezpečovala v priebehu roka 2017 Mgr. M. S. v zmysle dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2017 udáva nasledujúca Tab. 6 (v €):

Tab. 6 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	366,00	365,65
223	Poplatky a platby z predaja služieb	27 060,00	28 858,00
292	Ostatné príjmy	4 490,00	5 217,00
Príjmy celkom		31 916,00	34 440,65

Z celkových príjmov ZŠ 34 440,65 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 28 858 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2017 bol 0 €.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2017 udáva nasledujúca Tab. 7 (v €):

Tab. 7 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	736 685,00	736 686,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	281 437,00	281 438,80
630	Tovary a služby	257 895,00	257 827,36
640	Bežné transfery	1 880,00	1 880,29
	Bežné výdavky spolu	1 277 897,00	1 277 832,45
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00
Výdavky celkom		1 277 897,00	1 277 832,45

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 018 124,80 €. Výraznú časť bežných výdavkov uvedených na položke 630 - 637 027 tvorili výdavky vo výške 46 000,60 € za práce realizované na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2017 v sume 62,62 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 02. 2018 boli odvedené na účet zriaďovateľa. Uvedeným bolo porušenie usmernenie k individuálnej účtovnej závierke a k predloženiu výkazov za IV. štvrťrok 2017 v ktorom je uvedené, že zostatky finančných prostriedkov po ukončení účtovného roka 2017 je nutné poukázať na účet zriaďovateľa do 31. 01. 2018.

Kontrolou prevádzkových výdavkov bolo zistené, že došlo k navýšeniu výdavkov, ktoré boli spôsobené havarijným stavom potrubia hlavného prívodu vody v areáli školy. Riaditeľ školy požiadal zriaďovateľa dňa 30. 05. 2017 o poskytnutie finančných prostriedkov na opravu – výmenu potrubia v celkovej sume 14 500 € s DPH. Akceptačný list na finančné krytie v ročnom rozpočte bežných výdavkov na túto opravu bol ZŠ doručený dňa 23. 06. 2017. V septembri 2017 vyhlásila ZŠ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava – výmena potrubia hlavného prívodu vody v areáli školy ZŠ Bernolákova.“ Zmluva s víťazom verejného obstarávania bola podpísaná dňa 09. 10. 2017 a samotná oprava bola ukončená dňa 31. 10. 2017.

Vzhľadom na dlhé časové obdobie od nahlásenia poruchy zriaďovateľovi až po jej odstránenie, došlo k zvýšenému úniku vody, čo je uvedené v Tab. 7 a tým k ne hospodárnemu zvýšeniu bežných výdavkov na prevádzku na položke 632 002.

Tab. 7 Prehľad spotreby - vodné a stočné

Obdobie	Vodné m³	Stočné m³	Uhradená suma s DPH (€)
28. 04. – 30. 05. 2017	291	891,453	1 420,22
31. 05. – 29. 06. 2017	411	934,866	1 655,74
30. 06. – 26. 07. 2017	277	768,279	1 265,18
27. 07. – 25. 08. 2017	566	1 111,866	2 090,57
26. 08. – 26. 09. 2017	805	1 387,257	2 763,69
27. 09. – 26. 10. 2017	995	1 540,866	3 228,28
27. 10. – 28. 11. 2017	382	982,453	1 661,56

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ má spracovanú Smernicu č. 2 pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 31. 12. 2015 a Dodatok č. 1 k Smernici č. 2 zo dňa 31. 12. 2016. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený odo dňa 02. 01. 2017 na sumu 200 €.

Kontrolné zistenia:

Poradové čísla príjmových a výdavkových pokladničných dokladov vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 zo dňa 01. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený prídelenom vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2017 bol prídelený do fondu vo výške 9 889,18 € (z toho suma 2 415,59 € bola prevedená ako zostatok z roku 2016) a výdavky z fondu boli vo výške 7 857 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2017 dňa 15. 01. 2018. Zostatok vo výške 2 032,18 € z roku 2017 bol k 31. 12. 2017 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V zásadách tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2017 zo dňa 31. 01. 2017 v bode 1.1 Rekreačné zariadenie Čingov a iné odborárske zariadenia je uvedené:

Z prostriedkov SF sa poskytne na ubytovanie (1 víkend – 2 noci):

- pre zamestnanca – člena OZ – 12 € (1 noc, spolu 24 €),
- pre zamestnanca – nečlena OZ – 10 € (1 noc, spolu 20 €).

Tým dochádza k porušeniu § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde, v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

V. Inventarizácia

ZŠ má vypracovanú Smernicu o obehu účtovných dokladov zo dňa 31. 12. 2015, kde v čl. 6 upravuje spôsob vykonania inventarizácie majetku a záväzkov. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2017 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 01. 11. 2017. Súčasťou príkazu je menovanie štvorčlennej inventarizačnej komisie. ZŠ vypracovala počas kontroly samostatnú Smernicu o vykonávaní inventarizácie účinnú od 19. 02. 2018.

Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 03. 01. 2018 vyplýva, že prevedenou inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely vo fyzickom a účtovnom stave. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov. Fyzická inventúra skutočného stavu majetku vykonaná nebola, čím došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve ako napr. miesto uloženia majetku. Pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

Obhliadkou miestností v budove školy bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nenachádzajú miestne inventárne zoznamy.

VI. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2017, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné sumu vo výške 29,50 €. Má vypracovanú vnútornú Smernicu o poskytovaní náhrad pri pracovných cestách č. 1/2017 zo dňa 31. 07. 2017, v rámci ktorej upravuje postup poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách.

Kontrolné zistenia:

V evidencii cestovných príkazov za rok 2017 je zaevidovaný jeden cestovný príkaz bez čísla, pracovná cesta Košice – Čingov, Spišské Tomášovce a späť v termíne od 10. 05. 2017 do 11. 05. 2017, ktorý je podpísaný pri vyúčtovaní pracovnej cesty inou osobou, ako bola osoba vyslaná na pracovnú cestu. K cestovnému príkazu je doložený doklad o úhrade ubytovania vo výške 13,50 €, avšak pri vyúčtovaní je uvedená suma 12,50 €. K cestovnému príkazu nie je doložená správa o výsledku pracovnej cesty.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

Zamestnanci školy, ktorí boli vyslaní na služobné cesty (lyžiarsky výcvik, škola v prírode, hospodárka školy – školenie Zlatá Idka) nemali písomne určené miesto ich nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty (cestovný príkaz).

VII. Nájomné zmluvy

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2017 uzatvorené a účinné celkom dve zmluvy o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2017 príjmy za prenájom v celkovej výške 365,65 €.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených zmlúv a nemá spracovaný prehľad uhradených platieb nájomného.

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov /zmluva bez čísla/ zo dňa 22. 08. 2000 medzi ZŠ a MUDr. M. I., predmetom ktorej je nájom priestorov vo výmere 35,80 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie bolo zistené, že ZŠ ako prenajímateľ, uzatvorila s nájomcom v roku 2011 Dodatok č. 4 k zmluve o nájme nebytových priestorov, účelom ktorého bola zmena zmluvy v súvislosti so založením a vznikom obchodnej spoločnosti MA-Dent s. r. o. so sídlom Bernolákova 16, IČO 46 060 774. Podnikateľskú činnosť vykonávanú nájomcom, na ktorú je viazaný nájom podľa tejto nájomnej zmluvy vykonáva MA-Dent s. r. o., ktorej jediným spoločníkom a jedným z konateľov je nájomca.

Nájomca týmto dodatkom jasne deklaroval, že vykonáva podnikateľskú činnosť. Výška nájomného za využívanie nebytových priestorov bola stanovená na sumu 9,96 €/m²/rok + prevádzkové náklady. Pravidlá prenajímania školského majetku účinné v čase podpisu dodatku v ustanovení § 5 ods. 4 doslovne uvádzajú, že triedy a ostatné školské zariadenia môžu byť na podnikateľské účely prenajímané minimálne za sumu 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

Vzhľadom na tieto skutočnosti mal prenajímateľ vyzvať nájomcu na zmenu a doplnenie nájomnej zmluvy z vyššie uvedených dôvodov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Dodatky č. 4 a 5 uzatvorené v roku 2011 neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ, čím nenadobudli v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „občiansky zákonník“) platnosť a účinnosť.

Kontrolou zmluvy o výpožičke č. 210-1-2017 zo dňa 12. 10. 2017 medzi požičiavateľom ZŠ a vypožičiavateľom Mestskou časťou Košice - Západ, predmetom ktorej boli výpožičky nebytových priestorov na účely zriadenia a prevádzkovania volebných miestností pre konanie volieb do orgánov samosprávnych krajov v roku 2017 bolo zistené, že predmetná zmluva bola uzatvorená podľa ustanovenia § 11 Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktoré boli v čase podpisu zmluvy už zrušené a nahradené Štatútom mesta Košice účinným od 01. 07. 2017.

Na základe týchto skutočností bol požičiavateľ povinný, v zmysle ustanovenia § 115 Štatútu mesta Košice, požiadať o predchádzajúci súhlas mesto Košice a následne zmluvou o výpožičke prenechať mestskej časti nebytové priestory za účelom organizovania volieb.

VIII. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo <http://www.zsberke.sk/>, kde v sekcii „Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr“ sú zverejnené zmluvy a objednávky ZŠ do 30. 09. 2017 a faktúry do 28. 12. 2017. Odo dňa 01. 10. 2017 ZŠ zverejňuje zmluvy a objednávky na webovej adrese <https://zsberke.edupage.org/zmluvy/>.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúci zo zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

ZŠ pri faktúrach zverejnených do 28. 12. 2017 nezverejňovala všetky povinné údaje v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií a faktúry od 01. 01. 2018 boli zverejnené na webovej stránke <https://zsberke.edupage.org/zmluvy/> až od 08. 03. 2018, čím bolo porušené

ustanovenie § 5b ods. 2, v ktorom je uvedené, že údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

ZŠ pri zverejňovaní zmlúv nepostupuje v zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií. Na webovom sídle ZŠ neboli zverejnené tieto povinne zverejňované zmluvy:

- Dodatok č. 4 zo dňa 31. 03. 2011 k Zmluve o nájme nebytového priestoru a nájme hnuteľných vecí zo dňa 22. 08. 2000 s nájomcom MUDr. M. I., stomatológ,
- Dodatok č. 5 zo dňa 18. 10. 2011 k Zmluve o nájme nebytového priestoru a nájme hnuteľných vecí zo dňa 22. 08. 2000 s nájomcom MA – Dent s. r. o.,
- Zmluva o spracovaní účtovnej evidencie zo dňa 25. 03. 2014 so spracovateľom Performates s. r. o.; zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 04. 2014 do 01. 04. 2018; zmluvné strany sa dohodli na cene plnenia podľa článku III. tejto zmluvy vo výške 250 € mesačne, t. j. 3 000 € ročne,
- Zmluva č. 1 – 2014 o poskytovaní služieb s dodávateľom DUSTOUR, s. r. o., ako víťazom verejného obstarávania na nepravidelnú autobusovú prepravu žiakov a zamestnancov školy, ktorá nebola ku kontrole predložená,
- Kolektívna zmluva na rok 2017.

IX. Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2017. ZŠ predložila celkom 8 verejných obstarávaní, ktoré realizovala prostredníctvom osoby spôsobilej na verejné obstarávanie na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole verejného obstarávania na zákazku „Nepravidelná autobusová preprava“ bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný postupom podľa § 117 č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“). Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená vo výške 15 000 € s DPH na základe vykonania predbežného prieskumu trhu. Informácie k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky podal riaditeľ ZŠ, ktorý pri jej určovaní vychádzal z predošlých skúseností.

Výzva na predloženie cenovej ponuky a dokladov k predmetu zákazky bola zaslaná trom uchádzačom, pričom iba jeden uchádzač predložil cenovú ponuku. Dňa 30. 11. 2017 zaslala ZŠ informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk s tým, že ponuku uchádzača prijímajú s oznámením, že zmluva predložená uchádzačom podlieha schváleniu právnym oddelením MMK a preto k jej uzatvoreniu dôjde po doručení súhlasného stanoviska.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ postúpila zmluvu na posúdenie účelovo dňa 13. 02. 2018, až po začatí kontroly. K podpísaniu zmluvy doposiaľ nedošlo. Účel vykonaného verejného obstarávania bol týmto nekonaním zo strany ZŠ spochybnený. Odmena za jeho spracovanie je v tomto prípade nevhodným a neefektívnym vynaložením verejných finančných prostriedkov a porušením finančnej disciplíny zo strany riaditeľa školy v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ v období rokov 2015 a 2016 využívala na nepravidelnú prepravu žiakov a zamestnancov služby spoločnosti DUSTOUR s. r. o., ktorá vykonala v danom období 12 prepráv v rámci SR ako aj do zahraničia v celkovej sume 8 218,92 €. Škola nedoložila účel cesty, menné zoznamy a organizačno-technické zabezpečenie akcií. Podľa ústneho vyjadrenia riaditeľa školy, predmetné prepravy boli realizované v súvislosti s účasťou Školského športového klubu, Košice, Bernolákova 16, IČO 35 539 453 na hádzanárskych turnajoch.

Jedná sa o občianske združenie, ktoré je samostatnou právnickou osobou a so ZŠ nemá žiaden zmluvný vzťah. Použitie finančných prostriedkov ZŠ pre potreby Školského športového klubu je ne hospodárnym a neúčelným vynaložením verejných finančných prostriedkov a porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

V tejto súvislosti bolo zistené, že ZŠ v roku 2015 vykonala verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nepravidelná preprava žiakov a zamestnancov školy na akcie realizované v rokoch 2015 až 2019“ s predpokladanou hodnotou zákazky 19 990 € bez DPH. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť DUSTOUR s. r. o.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zmluva nebola zverejnená na webovom sídle školy, čím nenadobudla v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka platnosť a účinnosť a všetky plnenia z nej poskytnuté sú zo strany ZŠ ne hospodárnym a neefektívnym vynaložením verejných finančných prostriedkov a porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Keďže pri uvedenom verejnom obstarávaní neuplynula doba na ktorú bolo vykonané, ani nebola naplnená alebo prekročená hodnota zákazky, bolo vyhlásenie nového verejného obstarávania na rovnaký predmet zákazky 03. 11. 2017 neúčelné, bezpredmetné a vyplatená odmena za jeho vykonanie bola opätovne ne hospodárnym a neefektívnym vynaložením verejných finančných prostriedkov a porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Vykonanou kontrolou verejného obstarávania v roku 2017 na predmet zákazky „Lyžiarsky výcvikový kurz pre žiakov II. stupňa ZŠ“ a príslušnej dokumentácie bolo zistené, že Zápisnica z vyhodnotenia ponúk zo dňa 01. 02. 2017 konštatuje, že úspešný uchádzač SCM s. r. o. splnil všetky požiadavky na predmet zákazky a požiadavky na obsah ponuky aj napriek tomu, že nepreukázal a nedoložil existenciu zmluvného vzťahu s prepravcom, ktorý spĺňa všetky podmienky pre bezpečnú prepravu žiakov. Uvedené skutočnosti mal doložiť kópiou platnej a účinnej zmluvy medzi úspešným uchádzačom a prepravcom a zároveň mal predložiť prehlásenie prepravcu, že spĺňa všetky podmienky na prepravu žiakov. Kontrolou elektronického podania uchádzača bolo zistené, že vyššie uvedené požadované skutočnosti sa nenachádzajú ani v elektronickej podobe, ani fyzicky v spisovej dokumentácii.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, mala komisia na vyhodnotenie ponúk pre nesplnenie podmienok účasti zmeniť podmienky obstarávania alebo obstarávanie zrušiť.

Pri kontrole verejného obstarávania kontrolná skupina ďalej zistila, že ZŠ na základe cenového prieskumu, ktorý bol vykonaný ešte v roku 2015 a ktorý vykonal priamo riaditeľ ZŠ, bol pre školu v roku 2017 obstaraný závorový systém typu NICE Wil 4 s dĺžkou ramena 4 m v celkovej cene 6 063,60 €, vrátane montáže a kabeláže. Podľa preberacieho protokolu bol uvedený závorový systém dodaný a namontovaný v júli 2017 a odovzdaný bez závad. S obsluhou bol oboznámený riaditeľ školy. Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že systém doteraz nie je používaný a nie je plne funkčný, pretože neboli dodané všetky vyfakturované a zaplatené komponenty (napr. hovorové zariadenie).

V rámci kontrolného prieskumu, ktorý bol vykonaný bolo zistené, že ide o závorový systém bežne dostupný na trhu. Kontrola preukázala, že ak by škola dodržala základné povinnosti obstarávateľa podľa zákona o VO, celková cena zákazky, vrátane montáže vo vyfakturovanej cene 610 € a kabeláže v cene 420 € by nepresiahla 2 100 €.

X. Pracovno-právne vzťahy

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“)

a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 366/2017, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ nevykonáva zaradovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní, nakoľko určil tarifný plat štyrom zamestnancom, ktorí nie sú pedagogickými zamestnancami v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe bez toho, aby určil okruh pracovných činností vykonávaných týmito zamestnancami v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise. Kolektívna zmluva neobsahuje ustanovenie o možnosti určiť tarifný plat podľa ustanovení § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní.

Uvedený plat bol týmto zamestnancom určený v rozpore s § 7 zákona o odmeňovaní.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že Kolektívna zmluva na rok 2017 obsahuje v čl. VI bod 6.2 ustanovenie v znení: „zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odmenu za kvalitné vykonávanie pracovných činností pri dosiahnutí 60 rokov veku vo výške 60 % funkčného platu zamestnanca, splatnú vo výplatnom termíne za kalendárny mesiac predchádzajúci dovŕšeniu tohto veku.“

Uvedené ustanovenie čl. VI bod 6.2 nie je v súlade s ustanovením § 20 zákona o odmeňovaní ktoré uvádza, že zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odmenu za:

- kvalitné vykonávanie činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovnej činnosti,
- splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy,
- pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru,
- aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že dosiahnutie veku 60 rokov nezakladá automaticky nárok zamestnanca na vyplatenie odmeny v zmysle čl. VI, bod 6.2 Kolektívnej zmluvy na rok 2017.

Ustanovenie § 20 zákona o odmeňovaní poskytuje zamestnávateľovi dostatok možností udeliť zamestnancovi v odôvodnených prípadoch odmenu aj bez uvádzania skutočnosti, že zamestnanec dosiahol vek 60 rokov.

V roku 2017 dovŕšili 60 rokov veku traja zamestnanci ZŠ a boli im vyplatené odmeny spolu vo výške 1 285,20 €. Tieto odmeny boli vyplatené neoprávnene a bez právneho titulu.

Kolektívna zmluva na rok 2017 nebola zverejnená podľa zákona o slobode informácií. Všetky plnenia poskytnuté z tejto zmluvy boli poskytnuté bez právneho titulu a teda neoprávnene v celkovej výške 8 482,23 €.

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov poskytnutím stravných lístkov v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke.

V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) § 152 ods. 1 je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie

sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenie:

ZŠ ako zamestnávateľ nezabezpečuje stravovanie zamestnancov v období, kedy je stravovacie zariadenie školy mimo prevádzky v súlade so ZP.

XI. Iné zistenia

a) Záujmové krúžky

ZŠ organizuje v školskom roku 2017/2018 celkom 18 záujmových krúžkov, z toho 15 záujmových krúžkov vedú pedagogickí zamestnanci školy a 3 záujmové krúžky vedú kvalifikovaní tréneri - športové odvetvie – hádzaná.

Vedúci záujmových krúžkov vykonávali svoju činnosť v roku 2017 na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“):

- dohody o vykonaní práce (obdobie január až jún 2017),
- dohody o pracovnej činnosti (obdobie september 2017 až jún 2018).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou evidencie pracovného času v zmysle § 99 ZP u vedúcich záujmových krúžkov – pedagogických zamestnancov školy bolo zistené, že evidencia je vykonávaná v zmysle ZP, tzn. je zaznamenaný deň, začiatok a ukončenie časového úseku v ktorom vykonávali záujmovú činnosť. Vedúci krúžkov vedú predpísanú dokumentáciu v Zázname o práci v záujmovom útvere, ktorá súhlasí s evidenciou dochádzky zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd, ktorá slúži ako podklad k zúčtovaniu miezd. Uvedené skutočnosti pravidelne kontrolujú zástupcovia riaditeľa pre I. a II. stupeň ZŠ.

Kontrolou evidencie pracovného času vedúcich záujmových krúžkov – hádzaná, kvalifikovaných trénerov (J. R., M. M., A. G., L. G.) bolo zistené, že v období mesiacov január až jún 2017 nevedli žiadnu predpísanú evidenciu v Záznamoch o práci v záujmovom útvere, ani evidenciu o čase príchodu a odchodu. Evidenciu dochádzky, ktorá slúži ako podklad pre mzdové účely u týchto zamestnancov vypracovávala hospodárka ZŠ na základe konkrétnych pokynov riaditeľa ZŠ.

V mesiaci september 2017 začali tréneri viesť evidenciu v Záznamoch o práci v záujmovom útvere, avšak táto je v niektorých prípadoch v rozpore s evidenciou dochádzky, ktorú vedie a vypracováva hospodárka ZŠ. Vzhľadom na tento nesúlad, nie je možné objektívne a hodnoverne skontrolovať skutočne odpracované hodiny trénerov a tým aj plnenie povinností podľa jednotlivých dohôd.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu evidencie pracovného času aj u ostatných zamestnancov pracujúcich na základe dohôd:

- p. L. L. - odstraňovanie drobných závad elektroinštalácie v objekte školy, novej telocvične a na elokovanom pracovisku; menovaný má v evidencii dochádzky vypracovávanej hospodárkou ZŠ evidovanú prítomnosť na pracovisku denne, aj počas polročných a letných prázdnin.

➤ od 04. 01. 2017 do 30. 06. 2017 - Dohoda o vykonaní práce

- rozsah pracovnej úlohy 180 hod.,
- odmena 500 € mesačne,
- celkom 3 000 €.

- **od 05. 09. 2017 do 30. 06. 2018 - Dohoda o pracovnej činnosti**
 - rozsah týždenného pracovného času max. 10 hod.,
 - odmena 12 €/hod.
- MUDr. P. P. - zabezpečenie zdravotného materiálu a zdravotnej starostlivosti počas športových súťaží žiakov.
- **od 09. 01. 2017 do 30. 06. 2017 - Dohoda o vykonaní práce**
 - rozsah pracovnej úlohy 110 hod.,
 - odmena 200 € mesačne,
 - celkom 1 200 €.
- **od 05. 09. 2017 do 30. 06. 2018 - Dohoda o pracovnej činnosti**
 - rozsah týždenného pracovného času max. 10 hod.,
 - odmena 10 €/hod.
- p. B. S. - zabezpečenie regeneračnej a rehabilitačnej starostlivosti pre zamestnancov ZŠ a počas turnajov a športových súťaží pre žiakov ZŠ; vedenie záujmového útvaru – krúžok prvej pomoci. Podľa písomného stanoviska riaditeľa ZŠ, krúžok prvej pomoci nebol otvorený z dôvodu nízkeho záujmu zo strany žiakov. Regeneračná a rehabilitačná starostlivosť pre zamestnancov a žiakov nie je hodnoverne preukázateľná, nakoľko neexistuje žiadna dokumentácia k tejto činnosti.
- **od 09. 01. 2017 do 30. 06. 2017 - Dohoda o vykonaní práce**
 - rozsah pracovnej úlohy 150 hod.,
 - odmena 250 € mesačne,
 - celkom 1500 €.
- **od 05. 09. 2017 do 30. 06. 2018 - Dohoda o pracovnej činnosti**
 - rozsah týždenného pracovného času max. 10 hod.,
 - odmena 10 €/hod.
- p. L. K. - údržba a zabezpečovanie prevádzky novej telocvične ZŠ Bernolákova 16
- **od 09. 01. 2017 do 30. 06. 2017 - Dohoda o vykonaní práce**
 - rozsah pracovnej úlohy 100 hod.,
 - odmena 270 € mesačne,
 - celkom 1 620 €.
- **od 05. 09. 2017 do 30. 06. 2018 - Dohoda o pracovnej činnosti**
 - rozsah týždenného pracovného času max. 10 hod.,
 - odmena 9 €/hod.

Predmetné dohody boli uzatvorené na tie isté činnosti, ktoré menovanému vyplývajú z pracovnej zmluvy, t. j. vykonávať náročné údržbárske a opravárenské práce strojného, elektrotechnického a stavebného charakteru.

Menovaný má v evidencii dochádzky vypracováanej hospodárkou ZŠ evidovanú prítomnosť na pracovisku denne, aj počas polročných a jarných prázdnin.

Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedení zamestnanci pracujúci na základe dohôd nevedú žiadnu evidenciu o začiatku a skončení pracovnej činnosti v jednotlivých dňoch. Evidenciu dochádzky ako podklad pre mzdové účely zabezpečuje a vykonáva hospodárka ZŠ, podľa pokynov riaditeľa a nie podľa skutočne odpracovaných hodín.

Vzhľadom k týmto skutočnostiam, nie sú podklady pre mzdové účely zo strany ZŠ, ako zamestnávateľa hodnoverným dokladom pre vyplácanie miezd a pre účely kontroly

sú nepreukázateľné. Aj napriek tomu boli vyššie menovaným vyplatené odmeny za rok 2017 v nižšie uvedených sumách:

- p. B. S. - zabezpečenie rehabilitačnej starostlivosti - 3 460 €,
- p. L. L. - odstraňovanie závad elektroinštalácie - 4 800 €,
- MUDr. P. P. - zabezpečenie zdravotného materiálu a zdravotnej starostlivosti - 2 160 €,
- p. L. K. - zabezpečenie prevádzky novej telocvične - 2 628 €.

Na základe pokynu riaditeľa školy v čase vykonávania kontroly hospodárenia neboli vyplatené odmeny za mesiac február 2018 týmto zamestnancom pracujúcim na dohody: p. M., p. S., p. H., p. L. a p. P.

ZŠ postupovala v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) ZP, ktorý uvádza, že pri dohodách o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu zamestnancov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku a pri dohodách o vykonaní práce viesť evidenciu vykonanej práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že dohody o vykonaní práce, ktoré ZŠ uzatvárala v období január až jún 2017, boli v rozpore s ustanovením § 226 ods. 4 ZP, nakoľko na dohodnutý rozsah pracovnej úlohy sa ZŠ zaviazala vyplácať zamestnancovi mesačnú odmenu, avšak podľa predmetného ustanovenia je odmena splatná až po vykonaní a odovzdaní práce.

Kontrolná skupina taktiež zistila, že ZŠ uzatvorila dohody aj s Ing. J. H. - vedenie florbalového záujmového útvaru.

➤ **od 04. 01. 2017 do 30. 06. 2017 - Dohoda o vykonaní práce**

- rozsah pracovnej úlohy 180 hod.,
- odmena 500 € mesačne,
- celkom 3000 €.

➤ **od 05. 09. 2017 až 30. 06. 2018 - Dohoda o pracovnej činnosti**

- rozsah týždenného pracovného času max. 10 hod.
- odmena 12 €/hod.

Kontrolou predpísanej dokumentácie, t. j. záznamov o práci v záujmových útvaroch, ako aj evidencií dochádzky osôb zamestnaných na dohody bolo zistené, že florbalový záujmový krúžok na ZŠ nebol evidovaný a ku kontrole nebola doložená dokumentácia o vedení krúžku (zoznam prihlásených žiakov – prihlášky, plán činnosti krúžku, evidencia dochádzky žiakov a evidencia dochádzky vedúceho záujmového krúžku). Ing. J. H. nie je vedený v evidencii dochádzky zamestnaných na dohodu, ktorá slúži ako podklad pre mzdy v období mesiacov január až jún 2017. Aj napriek vyššie uvedeným skutočnostiam a zjavným nedostatkom, bola na základe pokynov riaditeľa vyplácaná dohodnutá odmena vedúcemu záujmového krúžku v priebehu celého roka 2017. Celkovo bola Ing. J. H. vyplatená odmena na základe dohôd vo výške 4 800 €. Takýmto konaním došlo k zneužitiu verejných prostriedkov, ktoré sú škole poskytované formou vzdelávacích poukazov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zo strany ZŠ došlo k neoprávnenému a neodôvodnenému navyšovaniu odmien nad rámec uzatvorených dohôd o vykonaní práce v celkovej sume 2 500 €.

Jedná sa o:

- p. G. - apríl až jún 2017 – o 200 € mesačne/celkom 600 €,
- p. G. - apríl až jún 2017 – o 200 € mesačne/celkom 600 €,
- p. R. - apríl až jún 2017 – o 100 € mesačne/celkom 300 €,
- p. M. - apríl až jún 2017 – o 200 € mesačne/celkom 600 €,
- p. S. - apríl až máj 2017 – o 200 € mesačne/celkom 400 €.

b) *Majetok zverený do správy ZŠ*

Kontrolou majetku mesta Košice zvereného do správy ZŠ Zmluvou č. 196/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy bolo zistené, že ZŠ nedodrížiava ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie a kartografie (pozn. kataster nehnuteľnosti) zapísať správu majetku obce na list vlastníctva.

XII. Záver

V zmysle § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách sú právnické osoby, ktorým sú poskytované verejné prostriedky povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie finančnej disciplíny podľa písm. b) ods. 1 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 2 500 €, pretože 5 osobám boli vyplatené odmeny nad rámec dohôd, ktoré s nimi boli uzavreté a vo výške 4 800 €, ktoré boli vyplatené Ing. J. H. za vedenie florbalového záujmového krúžku, ktorý v dokumentácii záujmových krúžkov na ZŠ nebol vedený a svoju činnosť nevykonával,
- porušenie finančnej disciplíny podľa písm. j) ods. 1 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré spočívalo v nehospodárnom vynaložení verejných prostriedkov na:
 - verejné obstarávanie nepravidelnej autobusovej prepravy v roku 2017 vo výške 130 €,
 - odmeny za práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - vykonávané 5 osobami v celkovej výške 17 848 €,
 - obstarávanie závorového systému typu NICE Wil 4, nakoľko cenovým prieskumom bolo zistené, že obdobný závorový systém je možné obstarat' v cene, ktorá by nepresiahla 2 100 € (vrátane montáže a kabeláže); uvedený systém škola obstarala v hodnote 6 063,60 €,
 - realizáciu 12 prepráv na hádzanárske turnaje v rámci SR ako aj do zahraničia v celkovej sume 8 218,92 € pre potreby Školského športového klubu.
- nedodrížiavanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodrížiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodrížiavanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodrížiavanie Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice a Štatútu mesta Košice,
- nedodrížiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodrížiavanie ustanovení § 152, § 224 a § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodrížiavanie ustanovenia §14 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA TREBIŠOVSKÁ 11, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trebišovská 11, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 03. 2018 do 20. 03. 2018

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v Materskej škole Trebišovská 11, Košice bola vykonaná v dobe od 05. 05. 2017 do 19. 05. 2017. Prerokovanie správy z kontroly bolo uskutočnené dňa 29. 05. 2017.

Na základe správy z kontroly bola štatutárovi kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich písomne ÚHK.
2. Predložiť ÚHK písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.
3. Kontrolovaný subjekt, ktorý porušil finančnú disciplínu alebo u ktorého boli zistené kontrolou iné nefinančné nedostatky je povinný v zmysle ods. 7 § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou uplatniť postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo deväť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 22. 06. 2017 boli všetky opatrenia splnené.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

Opatrenie č. 1:

Vypracovať, resp. aktualizovať interné smernice vrátane všetkých ich príloh (na základe pokynu riaditeľky školy č. 1/2017).

Plnenie:

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, Smernica o účtovaní, evidovaní, odpisovaní a majetku a Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov boli aktualizované v júni 2017. Smernica pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy bola vypracovaná s účinnosťou od 02. 06. 2017.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

V nadväznosti na vypracovanie Smernice o pokladnici bude zavedená pokladňa a pokladničná kniha (na základe pokynu riaditeľa školy č. 2/2017).

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt má zavedenú pokladňu. V súvislosti so zavedením pokladne vedie hospodárka školy aj pokladničnú knihu v priepisovej forme.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3:

Bude sa vykonávať základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v rámci ktorej sa budú overovať pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, dohody o vykonaní pracovnej činnosti, oznámenia o výške a zložení funkčného platu.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Zavedie sa evidencia nájomných zmlúv, ktoré sa zároveň budú overovať základnou finančnou kontrolou (na základe pokynu riaditeľa školy č. 3/2017).

Plnenie:

Evidencia nájomných zmlúv je zavedená a zmluvy sú overované základnou finančnou kontrolou.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5:

Zavedie sa evidencia cestovných príkazov, ktoré sa budú overovať základnou finančnou kontrolou (na základe pokynu riaditeľa školy č. 4/2017).

Plnenie:

Bola zavedená evidencia cestovných príkazov. Cestové príkazy sú overované základnou finančnou kontrolou.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 6:

Zavedie sa evidencia zákaziek s nízkou hodnotou, pri ktorých sa bude vykonávať overenie základnou finančnou kontrolou (na základe pokynu riaditeľa školy č. 5/2017).

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu zákaziek s nízkou hodnotou, vykonáva sa pri nich základná finančná kontrola.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 7:

Zavedie sa evidencia objednávok, pri ktorých sa zároveň bude vykonávať overenie základnou finančnou kontrolou, aj objednávky ŠJ (na základe pokynu riaditeľa školy č. 6/2017).

Plnenie:

Objednávky sú riadne evidované a sú overované základnou finančnou kontrolou.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8:

Vyhotovia sa podpisové vzory zamestnancov, ktorí vykonávajú, resp. budú vykonávať základnú finančnú kontrolu – riaditeľka MŠ, zástupkyňa riaditeľky MŠ, hospodárka MŠ, vedúca ŠJ (na základe pokynu riaditeľa školy č. 7/2017).

Plnenie:

Podpisové vzory zamestnancov, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sú v prílohách k jednotlivým smerniciam.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 9:

Vedením sociálneho fondu bude poverená hospodárka MŠ (na základe pokynu riaditeľa školy č. 8/2017).

Plnenie:

Vedením sociálneho fondu je poverená hospodárka školy pokynom riaditeľky školy č. 8/2017 zo dňa 01. 06. 2017.

Opatrenie splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami neboli zistené nedostatky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice