

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

V Košiciach, 29. 11. 2022

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Kontrola stavu vonkajších terénnych schodísk	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice	11
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Gemerská 2, Košice	30
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Trebišovská 10, Košice.....	37

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 08. 09. 2022 a 09. 09. 2022 boli odborní zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLA – KONTROLA STAVU VONKAJŠÍCH TERÉNNYCH SCHODÍSK

- a) **Predmet kontroly:** zistenie stavu vonkajších terénnych schodísk, plnenia účelu, na ktorý sú určené, zistenie nedostatkov, miery ich závažnosti a úrovne ich opráv a údržby; dodržiavanie povinností mesta Košice ako správcu komunikácií v zmysle zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) a dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest; súčasťou kontroly bolo aj preverenie dodržiavania ustanovenia § 7 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest pri osobitnom užívaní miestnej cesty z dôvodu realizácie prekopávky
- b) **Konanie kontroly:** od 25. 07. 2022 do 14. 10. 2022 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Pri kontrole sa ÚHK zameril na preverenie stavu schodísk podľa vopred stanovených rozlišujúcich kritérií - bezpečná prevádzka, zdravotno-hygienická požiadavka (pozn. vybavenie rampou), technické požiadavky, ako napr. konštrukcia schodiska, technológia stavby schodiska, zábradlie, osvetlenie, sklon schodiska.

Návrhy schodov, schodísk a ich rozdelenie podľa jednotlivých kategórií rieši technická norma STN 73 4130. Schody a schodiská sú konštrukcie, ktoré komunikačne spájajú rôzne výškové úrovne a z hľadiska umiestnenia rozdeľujeme schodiská na vnútorné, vonkajšie a v rámci nich terénne, ktoré spájajú rôzne výškové úrovne vo voľnom teréne. Môžu byť súčasťou parkov, záhrad, ale aj súčasťou verejných komunikácií, chodníkov a prevádzkovo s nimi súvisia a tvoria ich súčasť.

Rozsah a spôsob vedenia technickej evidencie (tzv. pasport) schodísk, miestnych komunikácií a ich súčastí stanovuje správca a vlastník komunikácie a vedie ju v zmysle § 3d) ods. 9 až ods. 11 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (ďalej len „cestný zákon“).

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) je orgán územného plánovania podľa § 16 a § 18 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“). Agendu stavebného zákona zabezpečuje oddelenie stavebného úradu a oddelenie dopravy a životného prostredia prostredníctvom príslušných referátov.

Referát dopravy v zmysle platného Organizačného poriadku Magistrátu mesta Košice zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku pozemných komunikácií podľa osobitných predpisov, plní funkciu tzv. cestného správneho orgánu, okrem pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie a účelové komunikácie, zabezpečuje centrálnu evidenciu (pasport) komunikácií na území HSA (hospodársko-sídlná aglomerácia) Košice, zabezpečuje zaradovanie dopravných stavieb do majetku mesta.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2022 ÚHK

2 TECHNICKÁ EVIDENCIA - PASPORT

Súčasťou Organizačného poriadku Magistrátu mesta Košice je Príloha č. 2 – Obsahová náplň činností oddelení a referátov Magistrátu mesta Košice. V zmysle bodu E2. ods. 1) písm. t) a u) referát dopravy zabezpečuje správy pasportu miestnych ciest, štátnych ciest II. a III. triedy na území HSA Košice, zaznamenáva všetky zmeny do pasportu v súvislosti s investičnou výstavbou, delimitáciou, asanáciou, preberaním nových komunikácií do správy na celom území mesta.

V rámci referátu dopravy je pasport komunikácií vedený len v dokladovej forme. Od vzniku bývalej Správy mestských komunikácií (ďalej len „SMK“) boli zakladané pre jednotlivé ulice všetky doklady a mapové podklady do obalov tak, ako boli odovzdávané po prevzatí do správy. Tieto podklady sú uložené v archíve referátu dopravy. V roku 1990 bol v bývalej SMK vytvorený v programovacom jazyku Clipper program „Superpasport“ na podklade operačného systému MS-DOS. Je to v podstate elektronická forma pasportu komunikácií v opisnej textovej forme a obsahuje základné údaje o komunikáciách a príslušenstve. Tento je v správe referátu dopravy. Údaje v programe nie sú úplné.

Mesto ešte v roku 1993 vydalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 14 o digitálnej technickej mape Košíc, ktorého súčasťou mal byť aj pasport komunikácií. V rámci neho sa však neuvažovalo o samostatnom pasporte terénnych schodísk.

Mesto v mesiaci august realizovalo verejné obstarávanie - spis. č. MK/A/2022/19258 na predmet zákazky: „*Vypracovanie technickej evidencie miestnych komunikácií (pasportu), dopravného značenia a technických objektov pre Mesto Košice*“. Podľa stručného opisu predmetu zákazky pasport komunikácií bude realizovaný vrátane schodov, schodísk a rámp pre imobilných pre katastrálne územie Terasa Mestskej časti Košice–Západ.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Surveye s. r. o. s najlepšou cenovou ponukou vo výške 67 788 € s DPH.

Na otázky ÚHK týkajúce sa pasportu boli doručené dňa 22. 09. 2022 z referátu dátovej politiky a analýz nasledujúce odpovede:

- Aký je predpokladaný termín dodania údajov a spracovanie pasportizácie?
Termín dodania je 15. 12. 2022.
- Budú tieto výstupy pasportizácie zapracované aj v aplikácii GisPlan pre Mesto Košice?
Áno, pasport komunikácií bude tvoriť novú mapovú aplikáciu v systéme GisPlan.

Pasport bude obsahovať všetky cesty, chodníky, verejné priestranstvá, schody, oporné múry, zábradlia, zvislé a vodorovné značenie, zvodidlá, verejné osvetlenie, priechody pre chodcov, cyklistické chodníky.

Z ÚHK bolo dňa 20. 09. 2022 na príslušné odborné útvary Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) zaslané dožiadanie, predmetom ktorého bolo predloženie informácie o opravách schodísk realizovaných mestom v členení podľa jednotlivých mestských častí (ďalej len „MČ“) v poslednom období (pozn. od roku 2018).

V odpovedi doručenej z referátu dopravy MMK boli uvedené nasledujúce informácie:

- rekonštrukcia terénneho schodiska Račí potok spájajúceho MČ Košice–Západ a MČ Košice–Sever s celkovým finančným nákladom: 54 926,11 € s DPH,
- v MČ Košice-Barca, MČ Košice-Dargovských hrdinov, MČ Košice-Džungľa, MČ Košice-Košická Nová Ves, MČ Košice-Sídlisko KVP, MČ Košice-Juh, MČ Košice-Myslava, MČ Košice-Staré Mesto a MČ Košice-Sídlisko Ťahanovce neboli v období rokov 2018 – 2022 realizované rekonštrukcie, resp. opravy terénnych schodísk väčšieho rozsahu.

Ďalej bolo v doručenej odpovedi uvedené: „Referát dopravy pripravuje podklady k zabezpečeniu projektovej dokumentácie na rekonštrukciu terénneho schodiska Belanská – Muránska v MČ Košice – Staré mesto a v 10/2022 spracuje podklady k zabezpečeniu projektovej dokumentácie rekonštrukcie schodiska Šibená hora (Krakovská – Rastislavova) v MČ Košice – Juh.“

V odpovedi doručenej z referátu parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia, ktorý je pod priamym riadením riaditeľa MMK, bolo uvedené: „Mesto Košice v rámci bežnej stavebnej údržby komunikácií v požadovanom období od roku 2018 do súčasnosti realizovalo iba lokálne opravy jednotlivých schodísk to znamená lokálne výmeny obrubníkov v niektorých prípadoch celých nášľapných plôch. Evidenciu o týchto opravách referát parkovania, údržby ciest a verejného osvetlenia nevedie.“

Kontrolné zistenia:

Mesto síce vedie pasport komunikácií v papierovej podobe, avšak na technické možnosti súčasnej doby je zastaralý a v značnej miere nepoužiteľný. Z vyššie uvedených vyjadrení zároveň vyplýva, že aj napriek lokálnym opravám mesto nemá komplexný prehľad terénnych schodísk na svojom území a ani žiadnu evidenciu schodov, schodísk a rámp pre imobilných.

Všeobecne záväzné nariadenie č. 14 o digitálnej technickej mape Košíc dlhodobo neplní účel, na ktorý bolo prijaté.

3 VONKAJŠIE TERÉNNÉ SCHODISKÁ

Téme vonkajších terénnych schodísk sa venoval ÚHK už v roku 2018 v súvislosti s podnetmi, ktorých predmetom bol ich nevyhovujúci stav. Od tejto doby stále nie je k dispozícii samostatná pasportizácia schodísk a vo väčšine prípadov sú schody a schodiská evidované ako súčasť chodníkov. ÚHK pred začatím kontroly vykonal kontrolný prieskum v jednotlivých MČ, od ktorých požiadal informácie o stave terénnych schodísk na ich území.

Kontrolný prieskum bol zameraný na získanie nasledujúcich informácií:

1. Jednoduchý prehľad všetkých terénnych schodísk na území MČ, ktoré majú minimálne tri schodiskové stupne s označením ulice, na ktorej sa nachádzajú alebo s označením ulíc, ktoré spájajú.
2. Prehľad, ktoré schodiská sú vo vlastníctve mesta a v správe MČ a ktoré spravuje priamo mesto.
3. Prehľad schodísk, ktoré sú vo vlastníctve MČ a ktoré priamo spravuje MČ.
4. Ktoré zo schodísk v MČ sú v havarijnom stave a potrebujú okamžitú opravu.
5. Informácia, či realizovala MČ v rokoch 2021 a 2022 opravy terénnych schodísk, ktoré má v správe a v akom finančnom objeme.
6. Informácia, či realizovalo mesto v rokoch 2021 a 2022 v MČ opravy terénnych schodísk, ktoré má v správe a v akom finančnom objeme.
7. Informácia, či plánuje MČ v rozpočte na roky 2023 – 2025 vyčleniť finančné prostriedky na opravy terénnych schodísk a v akej výške. Ktoré zo schodísk by boli následne predmetom opravy.

Vzhľadom na to, že MMK nevedie samostatnú evidenciu terénnych schodísk, ani samostatnú evidenciu výdavkov na ich opravy a údržbu, nebolo možné získať informácie k vyššie uvedenej otázke číslo šesť.

Vybrané údaje za jednotlivé MČ, ktoré odpovedali na kontrolný prieskum sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 1 Prehľad informácií

P. č.	Mestská časť	Počet schodísk			Opravy MČ (v €)
		Evidované MČ	Havarijný stav a stav vyžadujúci opravu	Skontrolované ÚHK	
1	Sídlisko Dargovských hrdinov	208	6	11	59 552,20
2	Západ	112	0	45	
3	Barca	3	2	3	2 768,93
4	Poľov	1	0	0	
5	Džungľa	2	0	2	
6	Nad Jazerom	1	0	0	4 070,30
7	Myslava	1	0	1	
8	Sever	26	25	24	
9	Krásna	3	2	2	5 000,00
10	Kavečany	2	0	0	
11	Sídlisko KVP	124	41	34	23 138,77
12	Košická Nová Ves	2	1	1	
13	Sídlisko Ťahanovce	185	4	73	18 254,71
14	Juh	63	9	20	
15	Luník IX	4	0	0	15 048,36
S p o l u		737	90	216	127 833,27

Na základe údajov, ktoré poskytlo 17 MČ, z toho dve MČ (pozn. MČ Košice-Pereš a MČ Košice-Lorinčík) nemajú na svojom území žiadne schodiská, sa na území mesta nachádza 737 terénnych schodísk, ktoré majú viac ako tri schodiskové stupne.

Z uvedeného počtu je podľa evidencie predloženej MČ v havarijnom stave a stave vyžadujúcom opravu 90 schodísk.

V rokoch 2021 – 2022 boli priamo z rozpočtov MČ na opravy schodísk vynaložené finančné prostriedky vo výške 127 833,27 € s DPH.

3.1 Vyhodnotenie stavu terénnych schodísk

Z prieskumu realizovaného v jednotlivých MČ a na základe nimi poskytnutých informácií bolo zistené, že absentuje majetkovoprávne vysporiadanie terénnych schodísk a chodníkov. Absentujúce vlastníctvo a určenie správy pre jednotlivé terénne schodiská má za následok aj to, že nie sú udržiavané a mnohé z nich sú v havarijnom stave. Obhliadkou terénnych schodísk bolo zistené, že osvetlenie pri schodiskách je vo väčšine prípadov v nevyhovujúcom stave (pozn. obhliadky vykonávané v priebehu dňa, nie vo večerných hodinách, preto nebola preverená funkčnosť svetelných zdrojov).

Prehľad zistení k jednotlivým mestským častiam:

MČ Košice-Nad Jazerom, Pol'ov, Myslava, Džungľa, Kavečany, Luník IX

MČ evidujú 1 až 4 terénne schodiská, ktoré vybuodovali, alebo sú v ich správe. V súčasnosti sú v dobrom vyhovujúcom technickom stave.

MČ Košice-Dargovských hrdinov

MČ predložila zoznam 208 terénnych schodísk, z toho 10 schodísk pri podchodoch, pričom uviedla, že v havarijnom stave sú viaceré schodiská, avšak pozornosť upriamila na 6 konkrétnych schodísk. V čase kontroly boli niektoré schodiská už opravené. V niektorých prípadoch bol potvrdený dezolátny stav schodísk obzvlášť pri podchodoch na ulici Postupimská a Fábryho.

MČ Košice-Západ

MČ predložila fotografický prehľad o terénnych schodiskách. V období rokov 2019 - 2020 boli z rozpočtu MČ realizované opravy viacerých terénnych schodísk na ulici Slobody, Rožňavská, Jedlíkova, Orgovánová. Oprava schodísk bude potrebná na ulici Čapajevova, Kysucká.

MČ Košice-Barca

Na území MČ sú evidované 3 terénne schodiská, z toho 2 sú v havarijnom stave a tretie bolo opravené z rozpočtu MČ.

MČ Košice-Košická Nová Ves

V roku 2018 vybuodovala MČ nový chodník, ktorého je vlastníkom. Na svojom území eviduje ešte jeden chodník, ktorý si vybuodovali občania z betónových tvárnic.

MČ Košice-Krásna nad Hornádom

MČ eviduje celkovo 3 schodiská, z toho je jedno vo vlastníctve MČ. Ostatné schodiská sú v zlom technickom stave.

MČ Košice-Juh

MČ eviduje na svojom území 63 terénnych schodísk, z toho 9 z nich je v havarijnom stave. MČ nemá zverené do správy terénne schodiská a z uvedeného dôvodu nerealizovala žiadne opravy, avšak uvádza, že v roku 2021 mesto realizovalo opravu terénnych schodísk na ulici Krakovskej.

MČ Košice-Sídlisko Ťahanovce

ÚHK bol doručený prehľad terénnych schodísk, ktorý obsahoval celkom 185 položiek, pričom 4 schodiská boli označené ako havarijný stav. Prevažná časť pozemkov v rámci MČ je v súkromnom vlastníctve. Vysporiadanie pozemkov v rámci MČ je v súčasnej dobe v riešení na úrovni Národnej rady Slovenskej republiky. MČ nemá zverené do správy žiadne schodisko.

Z celkového počtu schodísk, ktoré boli uvedené v prehľade vykonala kontrolná skupina obhliadku 73-och schodísk. V havarijnom stave a v stave vyžadujúcom opravu bolo celkom 38 schodísk. Z toho v havarijnom stave sú schodiská pri Základnej škole Belehradská 21 (pozn. toho času uzavreté) a Juhoslovanská 2, ktoré boli v minulosti vybuodované zo železobetónu. Medzi ďalšie schodiská, ktoré si vyžadujú pozornosť patrí Berlínska 1, Budapeštianska 48, Austrálska trieda a Havanská 25.

MČ Košice-Sídlisko KVP

V MČ boli realizované opravy schodísk za obdobie rokov 2018 – 2021 v celkovej sume 23 138,77 €. V roku 2022 má MČ realizovať úpravu schodiska pri OC VI. v celkovej hodnote 47 720 €. Ku dňu obhliadky nebola úprava schodiska realizovaná.

V rámci plánovania rozpočtu majú byť v budúcnosti opätovne vyčlenené finančné prostriedky na opravu schodísk. Všetky schodiská na svojom území má v správe MČ.

Z celkového počtu schodísk, ktoré boli uvedené v prehľade vykonala kontrolná skupina obhliadku 34 schodísk.

MČ Košice-Sever

MČ nemá na svojom území v správe žiadne schodisko. Kontrolná skupina z celkového počtu 26 schodísk zaznamenala stav 24 schodísk. Schodiská v lokalite Podhradová sú v nevyhovujúcom stave, pričom najviac poškodené terénne schodisko je uzatvorené.

Schodisko na Hlinkovej ulici - popod most pri Hornáde bolo opravené v rámci rekonštrukcie mosta v roku 2021.

3.2 Vyhodnotenie údajov o terénnych schodiskách

Pri obhliadke jednotlivých schodísk evidovala kontrolná skupina hlavne nasledujúce údaje:

- katastrálne územie, číslo parcely, dĺžka schodiska v metroch, počet schodov, tvar ramena (priame, zakrivené, zmiešané), šírka schodiska v metroch, materiál použitý na konštrukciu schodiska (kameň, dlažba, betón, železobetón, kombinované), materiál stupnice (hornej plochy schodiskového stupňa), výška schodu v centimetroch, hĺbka schodu v centimetroch, sklon schodiska, vybavenie zábradlím (jednostranné, dvojstranné, žiadne), vybavenie osvetlením (áno, nie), stav verejného osvetlenia (vyhovuje, oprava, nevyhovuje), šikmá rampa – bezbariérovosť, technický stav schodiska (vyhovuje, nevyhovuje, oprava) a v niektorých prípadoch aj GPS súradnice.

Zamestnancami ÚHK bolo skontrolovaných 216 terénnych schodísk v MČ, ktoré zaslali odpoveď na kontrolný prieskum a 4 terénne schodiská v MČ Košice-Staré mesto, čo predstavuje 30 % z celkového počtu 737 schodísk evidovaných MČ.

Vyhodnotenie údajov zistených obhliadkou schodísk:

- | | |
|--|----------------------|
| - sklon schodiska nad 45° | 72 (32,7 % podiel), |
| - vybavenie zábradlím | 152 (69,1 % podiel), |
| - vybavenie osvetlením | 81 (36,8 % podiel), |
| - stav vyžadujúci opravu/údržbu osvetlenia | 15 (6,8 % podiel), |
| - vybavenie rampou | 42 (19,1 % podiel), |
| - nevyhovujúci stav schodiska | 37 (16,8 % podiel), |
| - stav vyžadujúci opravu/údržbu schodiska | 72 (32,7 % podiel). |

V nevyhovujúcom stave je 37 schodísk a ďalších 72 schodísk si vyžaduje opravu, čo predstavuje spolu 49,5 % z celkového počtu schodísk.

4 PREKOPÁVKY - DOPYT POSLANCA MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA V KOŠICIACH

Na XXX. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“), ktoré sa konalo v dňoch 16. – 17. 06. 2022 bol podaný dopyt poslanca v znení: *„Žiadam Vás o informáciu týkajúcu sa dodržiavania VZN mesta Košice 221 s ohľadom na ustanovenie §7 ods. 3 a dodržanie uvedeného: „Ak v dôsledku realizácie prekopávky došlo k narušeniu celistvého vzhľadu povrchu cestného telesa, oprávnená osoba je povinná zrealizovať novú povrchovú úpravu cestného telesa, a to minimálne v šírke celého jedného jazdného pruhu respektíve celého chodníka pozdĺž uskutočnenej prekopávky.““*

V rámci kontroly stavu vonkajších schodísk a úrovne ich opráv a údržby bola vykonaná zamestnancami ÚHK aj kontrola dodržiavania ustanovenia § 7 ods. 3 VZN č. 221.

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 VZN č. 221 prekopávku možno robiť len v nevyhnutnom rozsahu. Oprávnená osoba je po skončení prekopávky povinná bez zbytočného odkladu navrátiť miestnu cestu do pôvodného stavu, najmä vykonať povrchovú úpravu cestného telesa a obnoviť dopravné značenie. Ak v dôsledku realizácie prekopávky došlo k narušeniu celistvého vzhľadu povrchu cestného telesa, oprávnená osoba je povinná zrealizovať novú povrchovú úpravu cestného telesa, a to minimálne v šírke celého jedného jazdného pruhu respektíve celého chodníka pozdĺž uskutočnenej prekopávky. Ak šírka cestného telesa presahuje tri metre alebo cestné teleso bolo prekopávkou dotknuté len vo veľmi malom rozsahu, správca môže primerane znížiť povinnosť oprávnenej osoby podľa predchádzajúcej vety.

V súvislosti s vykonávanou kontrolou bol ÚHK z oddelenia dopravy a životného prostredia na základe dožiadania predložený zoznam rozhodnutí vydaných na zvláštne užívanie ciest a povolení na uzávierky miestnych a účelových ciest za obdobie od 01. 03. 2022.

Z predloženého zoznamu rozhodnutí bola náhodným výberom vykonaná obhliadka na mieste v prípade 12 žiadateľov. Výsledky z jednotlivých obhliadok sú uvedené v súhrnnej tabuľke.

Tabuľka 2 Prehľad prekopávok

	Miesto/č. rozhodnutia	Termín	Dôvod	Dátum obhliadky (ÚHK)	Poznámky
1.	Hradbová-Dominikánske námestie/MK/A/2022/12503	od 15. 03. - 18. 03. 2022	Nadstavba a rekonštrukcia polyfunkčného objektu - SO 03 NN prípojka	07. 09. 2022	Zaasfaltovaný len výkop z dôvodu, že v danom mieste bude ešte prebiehať rekonštrukcia zo strany VVS, a. s.
2.	Repná, Na Sihoti - chodník/MK/A/2022/14216	do 17. 06. - 31. 07. 2022	Montáž nových stožiarov NN a demontáž starých stožiarov	07. 09. 2022	V čase obhliadky neboli práce ukončené, ani nebola podaná žiadosť o predĺženie termínu. Žiadosť o predĺženie bola doručená dňa 09. 09. 2022/predĺženie do 30. 09. 2022.
3.	Hlavná 117-Továrenská - chodník (Union)/MK/A/2022/15417	od 01. 06. - 14. 06. 2022	Realizácia opravy strešných zvodov budovy	09. 09. 2022	Upravené v súlade s vydaným rozhodnutím.
4.	Čermeľská cesta (TJ Lokomotiva) chodník (nie zrekonštruovaná časť)/MK/A/2022/19298	od 08. 08. - 30. 09. 2022	Realizácia kanalizačnej prípojky	13. 09. 2022	Upravené v súlade s vydaným rozhodnutím.
5.	Člnková ulica - cesta/MK/A/2022/12957	od 28. 04. - 28. 05. 2022	Realizácia napojenia inžinierskych sietí	13. 09. 2022	Chodník upravený v zmysle rozhodnutia v celej šírke, cesta upravená len v časti, kde bola realizovaná vykopávka.
6.	Člnková I ulica - cesta/MK/A/2022/15824	od 22. 05. - 22. 06. 2022	Realizácia vodovodnej a kanalizačnej prípojky	13. 09. 2022	Prekopávka nerealizovaná - žiadateľ si prípojky realizoval spôsobom, ktorý nevyžaduje prekopávku komunikácie, uvedená skutočnosť nebola oznámená správcovi komunikácie.
7.	Bemoláková/MK/A/2022/12950	od 01. 07. - 31. 08. 2022	Realizácia havarijnej opravy horúceho vodného rozvodu 2xDN600	20. 09. 2022	Upravené v súlade s vydaným rozhodnutím.
8.	Alvinczyho/MK/A/2022/11180	od 16. 03. - 30. 05. 2022	Realizácia novej teplovodnej prípojky pre Rezidenciu Albelli	12. 09. 2022	Na cestnom telese zaasfaltovaný len výkop. Prekopávka bola realizovaná v úseku od križovatky Alvinczyho - Hutnícka po začiatok stavby Rezidencia Albelli. Oprava cesty v celom profile bude investorom stavby Rezidencia Albelli realizovaná v úseku od križovatky Slovenskej jednoty - Alvinczyho po križovatku Bellova - Alvinczyho a ďalej po ulici Bellovej. Z uvedeného vyplýva, že povrchová úprava cesty po prekopávke realizovanej v úseku od križovatky Alvinczyho - Bellova po križovatku Alvinczyho - Hutnícka je vykonaná v rozpore s vydaným rozhodnutím.
9.	Hlavná 46-48/MK/A/2022/14124	od 25. 04. - 29. 04. 2022	Oprava dažďového zvodu zo strechy	08. 09. 2022	Upravené v súlade s vydaným rozhodnutím.
10.	Löfflerova, Svätoplukova, Jiskrova, Thurzova, Kmeťova a Rumanova/MK/A/2021/19545	od 04. 10. - 31. 12. 2021	Stavba: úprava NN	13. 09. 2022	Na základe predložených žiadostí o predĺženie termínu prác bol tento predĺžený do 30. 04. 2022. V čase obhliadky práce neboli ukončené, práce prebiehali.
11.	Krásnohorská 88, Košice - Pereš/MK/A/2022/16954	od 15. 06. - 20. 06. 2022	Realizácia kanalizačnej prípojky	07. 09. 2022	Cesta upravená len v časti, kde bola realizovaná prekopávka v rozpore s vydaným rozhodnutím.
12.	Krásnohorská 90, Košice - Pereš/MK/A/2022/17058	od 15. 06. - 20. 06. 2022	Realizácia kanalizačnej prípojky	07. 09. 2022	Upravené v súlade s vydaným rozhodnutím.

V jednom prípade bolo zistené, že bola realizovaná prípojka, ktorá nebola v predloženej zozname rozhodnutí. Jednalo sa o prekopávku v MČ Košice–Lorinčík na ulici Na Furmanci. Kontrolná skupina dňa 05. 09. 2022 prizvala Mestskú políciu Košice na identifikáciu realizátora prekopávky. Na mieste bol o danej skutočnosti vyhotovený úradný záznam o zistení priestupku, ktorý bol zaslaný dňa 12. 09. 2022 na oddelenie dopravy a životného prostredia.

Referát dopravy dňa 16. 09. 2022 listom č. MK/A/2022/20806 zaslal realizátorovi oznámenie o začatí konania vo veci spáchania správneho deliktu podľa zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách.

V troch prípadoch bolo zistené nedodržanie § 8 ods. 1 cestného zákona a v troch prípadoch nedodržanie § 7 ods. 3 VZN č. 221. V jednom prípade si žiadateľ prípojky realizoval spôsobom, ktorý nevyžaduje prekopávku komunikácie, uvedená skutočnosť však nebola oznámená správcovi komunikácie.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách zo strany oprávnenej osoby (pozn. žiadateľ o osobitné užívanie miestnej cesty z dôvodu realizácie prekopávky) v súvislosti s nespĺnením si povinnosti podať žiadosť o nové povolenie alebo o zmenu povolenia v prípade zmeny podmienok užívania komunikácie,
- nedodržanie § 7 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest.

5 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie povinností správcu zvereného majetku – nevykonanie krokov k zosúladieniu právneho stavu, vysporiadaniu vlastníckych vzťahov, určeníu správcov schodísk,
- nedostatočná súčinnosť pri určovaní správy terénnych schodísk, ako aj rozsahu zimnej údržby,
- nedostatočná evidencia schodísk (nie je vedený samostatný pasport),
- zanedbávanie údržby a opráv terénnych schodísk a neriešenie havarijných stavov schodísk, nedostatky v zimnej údržbe,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách,
- nedodržanie § 7 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest.

Na základe vykonanej kontroly boli navrhnuté nasledovné odporúčania:

- majetkovoprávne vysporiadať pozemky pod schodiskami, určiť správcu schodísk,
- prijať opatrenia na samostatnú evidenciu schodísk v rámci elektronického pasportu komunikácií,
- dôsledne dodržiavať povinnosti správcu zvereného majetku a určiť kompetencie mesta a MČ v oblasti zimnej údržby a starostlivosti o technický stav schodísk,
- v rámci programového rozpočtu mesta zvlášť vyčleňovať finančné prostriedky na opravu a údržbu schodísk a spracovať dlhodobý plán ich opráv,
- pri rekonštrukciách schodísk ako ich súčasť realizovať aj opravu verejného osvetlenia schodiska,
- v súčinnosti s MČ zabezpečiť zverejňovanie vydaných rozhodnutí o prekopávkach na webovom sídle príslušnej MČ,
- upraviť Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva a Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 221 o výkone správy pri osobitnom užívaní miestnych a účelových ciest, čo sa týka prerozdelenia kompetencií v tejto oblasti medzi mesto a MČ s cieľom zefektívniť proces povoľovania prekopávok, zvýšiť kontrolnú činnosť v oblasti prekopávok a zainteresovať MČ do tejto činnosti na území danej MČ.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – STREDISKO SOCIÁLNEJ POMOCI MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Garbiarska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami, vo vybraných oblastiach; v rámci výkonu kontroly boli preverované aj skutočnosti uvedené v podnetoch doručených ÚHK poukazujúcich na rôzne nedostatky v riadení organizácie, hospodárení, personálnej oblasti a pod.
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2021 a I. polrok 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 08. 2022 do 28. 10. 2022 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSPmK“) je rozpočtová organizácia zriadená mestom Košice. Základným predmetom činnosti organizácie podľa Zriaďovateľskej listiny zo dňa 14. 05. 2021 (touto Zriaďovacou listinou sa zrušila Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie zo dňa 21. 05. 2001 v znení neskorších dodatkov) a v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) je poskytovanie sociálnych služieb v zariadeniach s pobytovou formou, a to:

- Zariadenie pre seniorov, Garbiarska 4, Košice (ďalej len „ZpS“),
- Zariadenie opatrovateľskej služby, Južná trieda 23, Košice (ďalej len „ZOS“).

Okrem uvedených činností SSPmK zabezpečuje:

- výkon prepravnej služby,
- službu v jedálni formou spoločného stravovania,
- poskytovanie sociálnej služby, monitorovanie a signalizácia potreby pomoci.

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

Príjmy a transfery

Tabuľka 3 Príjmy rozpočtu (v €)

Položka	Príjmy	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet		Skutočnosť	
		2021	2022	2021	2022	2021	30.6.2022
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	5 630,00	1 600,00	5 630,00	1 600,00	2 181,21	865,60
220	Admin. poplatky a iné poplatky	679 440,00	655 000,00	679 440,00	655 000,00	595 669,52	296 738,62
290	Iné nedaňové príjmy	-	-	-	-	6 164,05	1 963,12
310	Tuzemské bežné granty a transfery	-	-	138 518,00	-	138 517,93	500,00
	<i>Spolu</i>	<i>685 070,00</i>	<i>656 600,00</i>	<i>823 588,00</i>	<i>656 600,00</i>	<i>742 532,71</i>	<i>300 067,34</i>

Programový rozpočet mesta Košice na rok 2021 (ďalej len „programový rozpočet“) bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) Uznesením č. 584 dňa 23. 02. 2021. V rámci programového rozpočtu v Programe 1 – Sociálne mesto, Podprogram 4 – Stredisko sociálnej pomoci bol schválený transfer na prevádzku vo výške 1 600 tis. €, z toho bežný transfer vo výške 1 500 tis. € a kapitálový transfer vo výške 100 tis. €.

V rámci 6. zmeny programového rozpočtu bol bežný transfer navýšený o sumu 12 906 € - stravovanie. Celkové čerpanie rozpočtu k 31. 12. 2021 bolo v sume 1 512 895,96 €.

Transfer zo štátneho rozpočtu na rok 2021 bol SSPmK poskytnutý na základe Zmluvy č. 2021000415 zo dňa 09. 03. 2021 o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa § 71 ods. 6 zákona o sociálnych službách a zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní vo výške 1 164 756 €. Po 5. a 6. zmene rozpočtu bol transfer navýšený na 1 273 883 €.

Finančný príspevok z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na zamestnanosť poskytnutý vo výške 52 418,42 € bol čerpaný v sume 35 130,64 €.

Nevyčerpané finančné prostriedky z transferov poskytnutých na rok 2021 boli vrátené ich poskytovateľom.

Pre rok 2022 bol v rámci programového rozpočtu schváleného Uznesením MZ v Košiciach č. 839 zo dňa 16. 12. 2021 schválený transfer na prevádzku vo výške 1 600 tis. €, z toho bežný transfer vo výške 1 550 tis. € a kapitálový transfer vo výške 50 tis. €. Po zmenách rozpočtu je bežný transfer vo výške 1 580 tis. € a kapitálový vo výške 70 tis. €.

Transfer zo štátneho rozpočtu schválený v sume 1 249 632 € bol poskytnutý na základe Zmluvy č. 2022000523 zo dňa 03. 03. 2022.

K 30. 06. 2022 bol na stravovanie klientov prijatý príspevok od mesta Košice vo výške 2 482,80 €, na elektrinu príspevok z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR vo výške 29 tis. € a príspevok na Ukrajinu z Ministerstva vnútra SR vo výške 436,94 €.

Výdavky

Tabuľka 4 Výdavky rozpočtu (v €)

Položka	Výdavky	Schválený rozpočet		Upravený rozpočet		Skutočnosť	
		2021	2022	2021	2022	2021	30.6.2022
	<i>Bežné výdavky</i>						
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ost.	1 421 902,00	1 466 705,00	1 475 079,00	1 453 708,00	1 475 075,21	603 191,40
620	Poistné a príspevky do poisťovní	540 163,00	556 235,00	554 894,00	556 235,00	554 896,30	223 893,08
630	Tovary a služby	673 601,00	756 420,00	770 390,00	799 214,00	770 381,33	384 083,61
640	Bežné transfery	29 090,00	20 290,00	21 557,00	20 493,00	21 557,05	11 908,95
	Spolu	2 664 756,00	2 799 650,00	2 821 920,00	2 829 650,00	2 821 909,89	1 223 077,04
	<i>Kapitálové výdavky</i>						
710	Obstarávanie kapitálových aktív	100 000,00	50 000,00	100 000,00	70 000,00	99 868,14	-
	Výdavky celkom	2 764 756,00	2 849 650,00	2 921 920,00	2 899 650,00	2 921 778,03	1 223 077,04

Kontrolou bežných výdavkov nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

Kapitálové výdavky

V roku 2021 bolo zo schváleného rozpočtu kapitálových výdavkov vo výške 100 tis. € vyčerpaných 99 868,14 €. Najvyššia položka 65 162,51 € bola čerpaná na rekonštrukciu a modernizáciu schodiskovej rampy, výmena podlahovej krytiny v knižnici a v spoločenskej miestnosti + úprava podkladu, stavebné a elektroinštalačné práce v pavilóne C.

Finančné prostriedky vynaložené na kapitálové výdavky boli čerpané v súlade s ich účelovým určením.

3 POHLADÁVKY A ZÁVÄZKY

Pohládavy

SSPmK eviduje za kontrolované obdobie pohľadávky v rozsahu uvedenom v nasledujúcej tabuľke(v €):

Tabuľka 5 Pohľadávky (v €)

Účet	Stav k 31. 12. 2021	Stav k 30. 06. 2022
315 - Ostatné pohľadávky (za kredit PHM)	331,94	359,64
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	16 249,55	21 933,15
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	840,05	8 027,77
378 - Iné pohľadávky (dodaná strava MČ, lieky)	14 605,09	13 965,73
Spolu	32 026,63	44 286,29

Kontroly boli podrobené pohľadávky zúčtované na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov (nedoplatky klientov za poskytované služby).

Pohľadávky z nedaňových príjmov (stav k 30. 06. 2022):

– pohľadávky za služby v ZpS	17 101,75 €
– pohľadávky za služby v ZOS	4 547,78 €
– pohľadávky za služby S-fon	168,00 €
– <u>pohľadávky za nájom nebytových priestorov</u>	<u>115,62 €</u>
Spolu	21 933,15 €

Uvedené pohľadávky predstavujú nevysporiadané nedoplatky klientov za poskytované služby.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia eviduje pohľadávky u troch klientov ZOS v celkovej sume 563,86 €. V nadväznosti na žiadosť kontrolnej skupiny o predloženie dokumentácie k spôsobu vymáhania týchto pohľadávok organizácia uviedla, že v uvedených prípadoch pohľadávka nevznikla, a to z dôvodu, že klientom bol vystavený zálohový predpis na platby, ale k uzatvoreniu zmlúv nedošlo, nakoľko do zariadenia nenastúpili. Ekonomický úsek nebol o tejto skutočnosti informovaný. V niektorých prípadoch organizácia vo veci vymoženía pohľadávok nekonala.

Odporúčanie:

- vzhľadom na spornosť, resp. neopodstatnenosť niektorých pohľadávok vykonať ich riadnu inventarizáciu a bezodkladne pristúpiť k ich vymáhaniu.

Záväzky

SSPmK eviduje k 31. 12. 2021 na účte 321 – dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 39 734,73 € a k 30. 06. 2022 vo výške 48 183,29 €. Všetky záväzky boli v lehote splatnosti a ku dňu kontroly vysporiadané.

Na účte 379 – Iné záväzky – pozostalosti obyvateľov eviduje záväzky k 31. 12. 2021 vo výške 43 680,72 € a k 30. 06. 2022 vo výške 50 321,10 € (34 197,93 € - pozostalosť, 16 123,17 € - úschova).

Kontrolou bolo zistené, že pozostalosť, ktorá ostala po zomrelom je prihlásená do dedičského konania a odoslaná na okresný súd. V prípade realizovaného a ukončeného dedičského konania je pozostalosť riešená v súlade s uznesením o dedičskom konaní.

Podľa § 462 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník dedičstvo, ktoré nenadobudne žiaden dedič, pripadne štátu.

Z vybranej vzorky pozostalostí boli dva prípady premlčané (spisy sú z archívu vyradené) a v jednom prípade bolo vydané uznesenie, ale k pozostalosti sa nikto nehlási. Napriek tomu sú pozostalosti po klientoch naďalej evidované ako záväzok a zo strany organizácie neboli realizované žiadne ďalšie kroky k odovzdaniu finančných prostriedkov štátu.

Najstaršie evidované záväzky sú z roku 1998. Je dôvodné predpokladať, že aj v iných obdobných prípadoch došlo k premlčaniu a dediči neboli zistení.

Odporúčanie:

- prehodnotiť oprávnenosť evidencie záväzkov (pozostalostí) a v prípadoch premlčania, resp. neexistencie dedičov zabezpečiť ich vysporiadanie orgánmi štátnej správy.

4 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

SSPmK má vypracovanú Smernicu č. SM/6/2021 o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „Smernica o inventarizácii“) účinnú od 30. 06. 2021.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky SSPmK č. 5 zo dňa 26. 11. 2021. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12 2021.

Príkaz na vykonanie inventarizácie neobsahuje termín začatia a ukončenia inventarizácie a ani harmonogram vykonania inventarizácie, čo je v rozpore s článkom II. Smernice o inventarizácii.

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie bolo zistené, že bola vykonaná v celom rozsahu. Ústredná inventarizačná komisia prejedнала výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov predložených jednotlivými dielčimi inventarizačnými komisiami a skonštatovala, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že organizácia eviduje pohľadávky voči klientom, ktoré neexistujú (bližšie informácie v časti 3 Pohľadávky), čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého má byť účtovníctvo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Tieto rozdiely medzi účtovným stavom a skutočnosťou neboli pri inventarizácii zistené. Z uvedeného je zrejmé, že inventarizácia týchto pohľadávok bola vykonaná len formálne.

Okrem inventarizácie vykonanej ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky bola na základe Príkazu riaditeľky č. 4 zo dňa 28. 05. 2022 vykonaná mimoriadna inventarizácia zásob, pokladničnej hotovosti, cenín, depozitu, pohľadávok a záväzkov ku dňu 30. 06. 2022.

Príkaz na vykonanie inventarizácie neobsahuje termín začatia a ukončenia inventarizácie a ani harmonogram vykonania inventarizácie, čo je v rozpore s článkom II. Smernice o inventarizácii. V rozpore s príkazom nebola z mimoriadnej inventarizácie vyhotovená súhrnná správa. Podľa dielčích inventarizačných zápisov neboli zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovnými a fyzickými stavmi.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

SSPmK postupuje v prípade vedenia pokladničnej agendy podľa Smernice č. SM/7/2021 pre vedenie účtovníctva a o obehu účtovných dokladov (ďalej len „Smernica“) účinnnej od 01. 08. 2021, ktorej účelom je vytvorenie organizačných, personálnych a materiálnych podmienok, ktorými bude zabezpečené správne vedenie účtovníctva a jednotný obeh účtovných dokladov v účtovnej jednotke, a to pri dodržaní zákonnosti, prehľadnosti a preukázateľnosti. V čl. XVI. Vedenie pokladnice je definovaný postup a spôsob vedenia pokladne.

Pri vedení pokladnice sa využíva programové vybavenie WinIBeu. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 3 000 €.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladne boli zistené nedostatky súvisiace s opakovaným prekročením limitu pokladničnej hotovosti, ďalej, že k niektorým účtovným dokladom nie sú urobené kópie, napr. výdavkový pokladničný doklad č. 6/2021, 3/2021, 1/2021, čím účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri vyplácaní záloh na mzdu z pokladnice bolo vo výdavkovom pokladničnom doklade uvedené v poznámke len „záloha na mzdu“. Vo Vnútorom platovom poriadku, tretia časť, Čl. 1 Plat zamestnanca bod. 5 je uvedené, že preddavok na mzdu sa zamestnancom poskytuje len so súhlasom riaditeľa. Z dokladov k daným pokladničným operáciám týkajúcich sa vyplácania záloh na mzdu nie je zrejmé, na základe čoho, resp. akého pokynu boli zálohy na mzdy vyplatené.

Odporúčania:

- postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a
- dodržiavať predpisy platné v organizácii.

6 PRACOVNO-PRÁVNÁ AGENDA

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom a zamerala sa na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov bolo zistené, že zamestnanci sú zaraďovaní na pracovné pozície v súlade s platnou legislatívou a spĺňajú kvalifikačné predpoklady.

V súčasnej dobe sú pracovné pozície plne obsadené – 105 zamestnancov. Za kontrolované obdobie roka 2021 a I. polrok 2022 bola výrazná fluktuácia zamestnancov, keď v tomto období ukončilo pracovný pomer 68 zamestnancov:

- v skúšobnej dobe ukončilo pracovný pomer 28 zamestnancov,
- dohodou ukončilo pracovný pomer 20 zamestnancov,
- pracovná zmluva nebola predĺžená piatim zamestnancom,
- ďalší zamestnanci, ktorí ukončili pracovný pomer boli prijatí na zástup počas dlhodobých PN, OČR a cez projekty.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky SSPmK odliv zamestnancov bol spôsobený:

- zmenou vedenia a systému organizácie v zmysle nastavenia štandardov kvality poskytovaných sociálnych služieb,
- opatreniami a systémom fungovania v čase pandémie,
- fyzickou a psychickou náročnosťou práce v zariadení sociálnych služieb,
- nedostatočným finančným ohodnotením zamestnancov.

Podnet doručený na ÚHK poukázal aj na nezrovnalosti pri výberovom konaní vedenom na pozíciu „vedúci sociálneho úseku – odborný referent sociálneho úseku“.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že SSPmK požiadalo zriaďovateľa o udelenie súhlasu o obsadenie voľného miesta na pracovnú pozíciu vedúceho sociálneho úseku, ktorý bol udelený dňa 24. 06. 2020. Dňa 27. 08. 2020 sa konalo výberové konanie na vyššie uvedenú pracovnú pozíciu formou osobného pohovoru. Vo výberovom konaní obstál úspešne uchádzač, s ktorým bola dňa 02. 09. 2020 uzatvorená pracovná zmluva na pozíciu odborný referent sociálneho úseku s účinnosťou od 07. 09. 2020. Dňa 07. 09. 2020 bol úspešný uchádzač vymenovaný do funkcie vedúceho sociálneho úseku a súčasne bola vyhotovená pracovná náplň na pozíciu vedúci sociálneho úseku – odborný referent sociálneho úseku.

Pracovný poriadok SSPmK uvádza v čl. III., že miesto vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu sa obsadzuje na základe výsledku výberového konania vyhláseného zriaďovateľom a miesto ďalšieho vedúceho zamestnanca – vedúceho úseku sa obsadzuje na základe menovania štatutárom.

Podľa ustanovenia § 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme sa výberovým konaním obsadzuje iba miesto vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľov vymedzených uvedeným zákonom. Miesta ďalších vedúcich zamestnancov sa obsadzujú na základe výsledku výberového konania len v prípade, ak to určuje pracovný poriadok zamestnávateľa, teda len v prípade, ak má zamestnávateľ v pracovnom poriadku uvedené, že miesta vedúcich zamestnancov sa obsadzujú na základe výsledku výberového konania. Ak to zamestnávateľ nemá v pracovnom poriadku uvedené, miesta ďalších vedúcich zamestnancov sa obsadzujú bez výberového konania prostredníctvom pracovnej zmluvy, a to uvedením vykonávania práce vedúceho zamestnanca v pracovnej zmluve v časti dohodnutý druh práce.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že pracovná zmluva mala obsahovať povinnú a podstatnú náležitosť, a to druh práce, na ktorú bola prijatá a stručnú charakteristiku – vedúca sociálneho úseku.

Odmeňovanie

SSPmK má vypracovaný Vnútny platový poriadok účinný od 27. 10. 2021, ktorý upravuje kvalifikačné predpoklady jednotlivých pracovných pozícií, podrobne určuje jednotlivé zložky platu, príplatky, platovú kompenzáciu za prácu v sťaženom prostredí a pod.

V priebehu roku 2021 boli zamestnancom vyplatené odmeny:

- polročná odmena,
- vianočná odmena,
- jednorazová odmena z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR,
- príspevok z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na mimoriadnu finančnú podporu zamestnancov sociálnych služieb,
- odmena vyplývajúca z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa,

- motivačný príspevok – odmena v prípade, že zamestnanec nevymešká počas kalendárneho štvrťroka pracovný čas kvôli dôležitým osobným prekážkam v práci uvedeným v ustanovení § 141 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“), okrem prípadov uvedených v ods. 3 písm. c).

Kontrolou bolo zistené, že v rámci vyplatenia polročných odmien zamestnancom, bola vyplatená odmena aj zamestnancovi, ktorý vykonával prácu na základe dohody o vykonaní práce vo výške 142 €. Zamestnanci pracujúci na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú odmeňovaní v zmysle ZP a odmeny zamestnancom s trvalým pracovným pomerom sú vyplácané v zmysle zákona o odmeňovaní. V zmysle vyššie uvedeného bolo vyplatenie odmeny zamestnancovi pracujúcemu na základe dohody o vykonaní práce neoprávnené.

Podľa Kolektívnej zmluvy na rok 2021 kontrolovaný subjekt poskytuje zamestnancom motivačný príspevok ako odmenu v prípade, že zamestnanec nevymešká počas kalendárneho štvrťroka pracovný čas kvôli dôležitým osobným prekážkam v práci uvedeným v § 141 ZP, okrem prípadov uvedených v ods. 3 písm. c) zamestnancom s pracovným časom v jednozmennej prevádzke vo výške 50 €/brutto za štvrťrok a zamestnancom v nepretržitej prevádzke vo výške 100 €/brutto za polrok.

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) možno verejné prostriedky použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za:

- a) kvalitné vykonávanie pracovných činností, alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- b) splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy,
- c) pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- d) poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru, alebo mimoriadnej udalosti, pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku, alebo
- e) aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou,
- f) prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení,
- g) prácu pri príležitosti vianočných sviatkov.

Zákon o odmeňovaní problematiku motivačných odmien nerieši a ich vyplácanie je v rozpore s uvedeným zákonom. Vzhľadom na zákon o rozpočtových pravidlách nie je možné upraviť zvýšené nároky pre zamestnancov verejnej správy nad rámec predpisov.

Na Úrade práce, sociálnych vecí a rodiny Košice prebehla v roku 2022 finančná kontrola na mieste realizovaná Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny SR, odborom kontroly za účelom overenia oprávnenosti výdavkov poskytnutých v rámci projektu „Poskytnutie mimoriadnej finančnej podpory pre zamestnancov poskytovateľov sociálnych služieb a vybraných subjektov SPODaSK za obdobie „druhej vlny pandémie“ v SSPmK. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stravovanie zamestnancov

SSPmK poskytuje stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom vlastného stravovacieho zariadenia, alebo prostredníctvom právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby (gastrolistky). Povinne stravujúci v stravovacom zariadení organizácie sú zamestnanci stravovacieho úseku, zamestnanci zdravotného úseku a zamestnanci zariadenia opatrovateľskej služby, ktorí prichádzajú do styku so stravou.

Kontrolou pridelovania stravných lístkov a počtu odpracovaných zmien u náhodne vybraných zamestnancov neboli zistené nedostatky.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2) písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené a zároveň v zmysle písm. e) viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohoda“) za rok 2021 a I. polrok 2022. V roku 2021 bolo uzatvorených osem dohôd a k 30. 06. 2022 bolo uzatvorených šesť dohôd. Ku kontrole boli predložené mesačné výkazy zamestnancov, kde bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Evidencia vykonanej práce zamestnancov tvorí prílohu mesačného výkazu.

Podnet doručený ÚHK poukázal na zamestnávanie blízkej osoby štatutárneho zástupcu SSPmK počas letného obdobia v roku 2021.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 28. 06. 2021 bola uzatvorená Dohoda o brigádnickej práci študenta na vykonávanie rôznych aktivít s prijímateľmi sociálnych služieb na obdobie od 06. 07. 2021 do 23. 07. 2021. Odmena za prácu bola dohodnutá na sumu 4 €/hod. V písomnom vyjadrení štatutárneho zástupcu SSPmK zo dňa 27. 09. 2022 bolo uvedené:

„V lete sú pravidelne prijímaní do SSPmK študenti na základe Dohôd o brigádnickej práci študenta, s výnimkou roku 2020 (pandemické obmedzenia). V čase letných prázdnin 2021 boli prijaté dve študentky, obe pridelené k vedúcej sociálneho úseku. Hlavnou náplňou študentiek bolo spoluorganizovanie voľnočasových aktivít v čase výpadku zamestnancov z dôvodu čerpania dovolení. Študentky brigádnickej činnosti v SSPmK v minulosti nevykonávali. Študentská prax v roku 2021 v kontrolovanom subjekte vykonávaná nebola.“

Osobné ochranné pracovné prostriedky

Vykonanou kontrolou osobných kariet zamestnancov bolo zistené, že OOPP sú zamestnancom pridelované v množstvách a lehotách v súlade s vnútorným predpisom.

7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je SSPmK, ako zamestnávateľ, povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. SSPmK má vypracované Zásady tvorby a čerpania

sociálneho fondu v roku 2021 zo dňa 24. 03. 2021 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad prídela do sociálneho fondu tvorí povinný prídela vo výške 1,5 % a zostatok z predchádzajúceho roku.

V súlade so zákonom o sociálnom fonde SSPmK vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2021 bol prídela do fondu vo výške 29 705,29 € (z toho suma 9 236,49 € bola prevedená ako zostatok z roku 2020) a výdavky z fondu boli vo výške 21 373,90 €. Zostatok vo výške 8 331,39 € z roku 2021 bol k 31. 12. 2021 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

SSPmK nemá určenú zodpovednú osobu za vedenie agendy a čerpanie sociálneho fondu, nevykonáva zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok, čím porušuje ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde, ktorý uvádza, že zamestnávateľ vykoná zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

SSPmK poskytuje v zmysle čl. 3 Zásad sociálnu výpomoc nenávratnú:

- v prípade úmrtia rodinného príslušníka,
- v prípade narodenia dieťaťa,
- pri životnom jubileu dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku zamestnanca,
- pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný, resp. predčasný dôchodok pri pracovnom jubileu:
 - za 10 a viac rokov odpracovaných u zamestnávateľa 1 000 €,
 - za 15 a viac rokov odpracovaných u zamestnávateľa 1 500 €,
 - za 20 a viac rokov odpracovaných u zamestnávateľa 2 000 €.

Sociálna výpomoc nenávratná bola poskytnutá pri životnom jubileu - dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku zamestnanca vo výške jedného mesačného tarifného platu za podmienky, že k mesiacu dosiahnutia životného jubilea odpracoval u zamestnávateľa minimálne 2 roky. V roku 2021 bol vyplatený príspevok pri dovŕšení životného jubilea dvom zamestnancom v celkovej výške 1 353,50 €.

Ustanovenie § 20 bod 1 písm. c) zákona o odmeňovaní uvádza, že zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu.

Ustanovenie § 7 bod 8 zákona o sociálnom fonde uvádza, že zamestnávateľ nesmie poskytovať príspevok z fondu na účely odmeňovania za prácu.

Ďalej organizácia vyplatila sociálnu výpomoc nenávratnú pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný, resp. predčasný starobný dôchodok v roku 2021 štyrom zamestnancom v celkovej výške 7 000 €.

Sociálna výpomoc slúži na urýchlené riešenie ťažkej sociálnej situácie zamestnanca vzniknutej následkom náhlej a nepredvídateľnej udalosti alebo životnej udalosti, ktorá vyžaduje zvýšené finančné náklady.

Vyššie uvedené poskytnutie nenávratnej sociálnej výpomoci zo sociálneho fondu nespĺňa podstatu náhlej a nepredvídateľnej udalosti, ako ani účelu použitia sociálneho fondu. Uvedené odmeny za pracovné zásluhy pri životnom jubileu a odstupné sú riešené v príslušných platných pracovno-právnych normách a majú byť hradené z prostriedkov organizácie rozpočtovaných na mzdy.

Z celkového čerpania sociálneho fondu za rok 2021 bolo 40 % vyplatených na vyššie uvedené účely pre šiestich zamestnancov.

Odporúčanie:

Odporúčame používať finančné prostriedky zo sociálneho fondu v oblastiach, kde je rovnomerná možnosť čerpania príspevkov pre všetkých zamestnancov v zmysle zásady rovnakého zaobchádzania.

8 ZMLUVY

Nájomné zmluvy

SSPmK malo v kontrolovanom období uzatvorené a platné tri zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Zmluva o nájme nebytového priestoru zo dňa 19. 05. 2017 (ďalej len „Zmluva“) bola uzatvorená s nájomcom LUXDOM, s. r. o. za účelom prevádzkovania bufetu o výmere 64 m². Nájomné bolo určené podľa Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v zariadeniach sociálnych služieb v zmysle Uznesenia č. 920/2009 MZ v Košiciach vo výške 1 €/m²/rok.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné nebolo upravené v súlade s platným Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“). Zmluva v čl. IV bod 6 obsahuje ustanovenie, že v prípade, ak počas platnosti zmluvy dôjde k zmene ceny nájomného, ktorým sa upravuje výška nájomného za nájom nebytových priestorov je prenajímateľ oprávnený upraviť výšku nájmu bez ďalšej dohody s nájomcom. Prijatím Štatútu účinného od 01. júla 2017 boli Pravidlá prenajímania majetku mesta Košice v zariadeniach sociálnych služieb zrušené. Podľa Prílohy 4, bod B1 ods. 1 písm. d) platného Štatútu malo byť nájomné určené vo výške 30 €/m²/rok. Správna výška nájomného mala byť určená vo výške 1 920 €/rok. Podľa kategorizácie územia v zmysle Štatútu patrí SSPmK do III. kategórie.

Dňa 15. 08. 2022 bola uzatvorená Dohoda o skončení zmluvy o nájme nebytového priestoru zo dňa 19. 05. 2017. Nájom bol ukončený dňa 15. 09. 2022, tento bol posledným dňom platnosti a účinnosti zmluvného vzťahu. Činnosť bufetu bola ukončená ku dňu 13. 09. 2022.

Ďalšia Zmluva o nájme nebytových priestorov zo dňa 23. 03. 2004 bola uzatvorená s nájomcom Davital s. r. o. Predmetom zmluvy je prenájom priestorov pre využívanie nápojového automatu o ploche 1 m². Výška prevádzkových nákladov bola naposledy upravená Dodatkom č. 1 zo dňa 27. 12. 2005.

Odporúčanie:

Odporúčame upraviť výšku prevádzkových nákladov vzhľadom na aktuálne sa zvyšujúce ceny energií.

Darovacie zmluvy

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia darovacích zmlúv za rok 2021 a 2022. V roku 2021 bolo uzatvorených šesť darovacích zmlúv a za I. polrok 2022 bola uzatvorená jedna darovacia zmluva.

SSPmK má vypracovanú Smernicu č. SM/3/2020 účinnú od 01. 03. 2020, ktorá upravuje pravidlá prijímania darov. Podľa čl. 8 bod 8.4 je verejnosť o prijatých a použitých daroch informovaná prostredníctvom webového sídla SSPmK. SSPmK darovacie zmluvy zverejňuje na svojom webovom sídle v sekcii povinne zverejňovaných zmlúv. Prílohou Smernice je vzor

Darovacej zmluvy, v ktorej je v čl. 4 bod 3 uvedené, že „zmluva nadobúda platnosť podpisom oboma zmluvnými stranami. Táto zmluva podlieha povinnému zverejňovaniu v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Kontrolou bolo zistené, že Darovacou zmluvou ev. č. /ÚR/A/2021/921/2366 zo dňa 08. 11. 2021 darca daroval finančný dar vo výške 350 € na nákup vecí určených pre oddychovú a zábavnú činnosť seniorov. Protokol o prevzatí hotovosti vo výške 350 € za účelom realizácie nákupu dohodnutých predmetov, bez bližšej špecifikácie, je už zo dňa 12. 07. 2021. Hotovosť bola odvedená do pokladne až dňa 23. 11. 2021. Takýto postup nie je v súlade s čl. 6 bod 6.9, ktorý uvádza, že „v záujme zachovania transparentnosti a legitímnosti procesu odovzdania daru preferuje organizácia možnosť prijatia finančného daru bezhotovostnou formou na sponzorský účet. V prípade, že uvedená forma darcovi nevyhovuje je možné darované financie prevziať v hotovosti do pokladne za prítomnosti ďalšieho zamestnanca. Hotovosť sa následne vloží na sponzorský účet organizácie“.

Horeuvedený postup nebol dodržaný ani pri Darovacej zmluve ev. č. 22/2021 zo dňa 08. 04. 2021, kedy darca daroval finančný dar vo výške 600 € za účelom nákupu súboru určených vecí do pokladne dňa 26. 04. 2021. Následne bol dňa 27. 04. 2021 zakúpený interiérový nábytok v hodnote 564,50 €. Zvyšok finančného daru taktiež nebol odvedený na sponzorský účet.

Zároveň Darovacia zmluva ev. č. /ÚR/A/2021/921/2366 zo dňa 08. 11. 2021 nebola zverejnená na webovom sídle SSPmK. Táto zmluva má uvedené v čl. III bod 3, že zmluva nepodlieha povinnému zverejňovaniu v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ale zároveň, že zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že Darovacia zmluva ev. č. 52/2021 bola síce zverejnená na webovou sídle, ale taktiež obsahuje ustanovenie, že nepodlieha povinnému zverejňovaniu a zároveň, že nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Uvedené skutočnosti poukazujú na nedôsledný, neodborný a iba formálny prístup pri spracovaní uvedených darovacích zmlúv.

SSPmK má vypracovaný Dokument postupu č. DP/2/2020 – Pravidlá vedenia evidencie žiadateľov o zmenu obytnej jednotky v Zariadení pre seniorov, SSPmK, Garbiarska 4, v ktorom je uvedené, že žiadosť o zmenu obytnej jednotky si môže podať klient, ktorý má uzatvorenú zmluvu o poskytovanie sociálnej služby. Zaradenie klienta do Evidencie žiadateľov o zmenu obytnej jednotky je vykonané na základe podanej písomnej žiadosti.

V zmysle preverovaných skutočností uvedených v podnete doručenom na ÚHK bolo ďalej kontrolou zistené, že Darovacou zmluvou zo dňa 04. 02. 2021 daroval darca – klientka zariadenia peňažný dar vo výške 5 000 € na zlepšenie podmienok poskytovania sociálnych služieb v SSPmK. Menovaná bola dňom nástupu 22. 01. 2021 umiestnená v jednoposteľovej izbe samostatnej obytnej jednotky. V spise klientky absentuje písomná žiadosť o pridelenie jednoposteľovej izby samostatnej obytnej jednotky.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že aj ďalšia klientka bola prijatá na pobytovú sociálnu službu priamo do jednoposteľovej izby.

Darovacou zmluvou zo dňa 11. 09. 2020 daroval darca – klientka zariadenia peňažný dar vo výške 4 000 € na zlepšenie podmienok poskytovania sociálnych služieb v SSPmK. Menovaná bola dňom nástupu 24. 08. 2020 umiestnená v dvojposteľovej izbe. Dodatkom č. 1/2020/ZPS k Zmluve č. 223/2020/ZPS o poskytovaní sociálnej služby zo dňa 02. 09. 2020 došlo k zmene a klientka bola umiestnená na samostatnej jednoposteľovej izbe v dvojizbovej obytnej jednotke. Ďalším Dodatkom č. 4/2021 k zmluve o poskytovaní sociálnej služby zo dňa 13. 01. 2021 bola klientka umiestnená v jednoposteľovej izbe samostatnej obytnej jednotky.

V aktuálnom prehľade žiadostí o pridelenie jednoposteľovej izby s príslušenstvom sú naďalej evidovaní žiadatelia, ktorí si žiadosti podali ešte začiatkom roku 2020, pred pridelením jednoposteľových izieb vyššie uvedeným klientom.

Služobný byt

SSPmK požiadalo dňa 29. 06. 2021 mesto Košice o pridelenie služobného bytu z dôvodu, že niektorí zamestnanci dochádzajú do práce z iných miest Slovenska, čo je nerentabilné.

Osobitná komisia primátora mesta Košice schválila dňa 14. 10. 2021 pridelenie bytu č. 16 na Krosnianskej ulici č. 37 na dobu určitú 1 rok pre SSPmK. Mesto Košice uzatvorilo dňa 10. 03. 2022 Nájomnú zmluvu č. NZ/020/2022/R s nájomcom SSPmK, ktorou prenecháva nájomcovi byt v Košiciach na ulici Krosnianska č. 37.

Kontrolovaný subjekt nepredložil preukázateľné oboznámenie zamestnancov o možnosti požiadať o pridelenie služobného bytu a ani usmernenie, aké kritériá je potrebné splniť pri pridelení služobného bytu. V písomnom vyjadrení vedúceho ekonomického úseku zo dňa 21. 09. 2022 je uvedené:

„V súvislosti s pridelením služobného bytu bol vydaný dňa 01. 04. 2022 v našej organizácii Dokument postupu č. DP/1/2022 „Pravidlá uzatvárania zmlúv o podnájme služobných bytov“, s ktorým boli oproti podpisu oboznámení všetci vedúci zamestnanci jednotlivých úsekov. Každý vedúci zamestnanec má následne povinnosť oboznámiť svojich podriadených zamestnancov s každou vydanou internou smernicou, dokumentom postupu a pod.“

Podnájomná zmluva na predmetný služobný byt bola uzatvorená dňa 31. 03. 2022, pričom Dokument postupu č. DP/1/2022 Pravidlá uzatvárania zmlúv o podnájme služobných bytov, v ktorom nie sú bližšie rozpracované podmienky prenechávania služobných bytov vo vlastníctve mesta zamestnancom je zo dňa 01. 04. 2022. Predložené oboznámenie vedúcich zamestnancov je zo dňa 09. 06. 2022.

Nájomca dňa 31. 03. 2022 uzatvoril podnájomnú zmluvu so zamestnancom SSPmK. V predmetnej zmluve absentuje klauzula o povinnosti zverejniť zmluvu a klauzulu o nadobudnutí účinnosti zmluvy dňom po zverejnení zmluvy. Zmluva nebola zverejnená na webovom sídle SSPmK ani v Centrálnom registri zmlúv. Na užívanie bytu od 01. 04. 2022 do 30. 06. 2022 sa vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti nazerá tak, ako keby podnájomná zmluva nebola uzatvorená a užívanie bytu bolo realizované bez právneho titulu.

Mesto Košice dňa 09. 05. 2016 prijalo postup pri prenajímaní bytov vo vlastníctve mesta Košice – bytov účelovo určených na bývanie zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície, podľa ktorého sa zmluva o nájme vyčlenených bytov uzatvára na dobu určitú 10 rokov.

V súvislosti s vyššie uvedeným postupom bola s nájomcom (SSPmK) uzatvorená nová Nájomná zmluva č. NZ/050/2022/R, ktorou prenecháva nájomcovi byt v Košiciach na ulici Krosnianska č. 37 na dobu určitú 10 rokov. Táto zmluva nahradila Zmluvu č. NZ/020/2022.

Nájomca dňa 30. 06. 2022 uzatvoril novú podnájomnú zmluvu so zamestnancom SSPmK na dobu viazanú na trvanie Nájomnej zmluvy č NZ/050/2022/R, t. j. do 30. 06. 2032. Aj v tejto podnájomnej zmluve absentuje klauzula o povinnosti zverejnenia zmluvy a nadobudnutí účinnosti zmluvy dňom po jej zverejnení. Kontrolou v Centrálnom registri zmlúv bolo zistené, že zmluva bola zverejnená dňa 04. 07. 2022.

9 AUTODOPRAVA

SSPmK má na zabezpečenie prevádzky osobných motorových vozidiel vydanú Smernicu č. SM/01/2021 účinnú od 07. 01. 2021, ktorá stanovuje zásady a postup pri pridelovaní, používaní a evidencii služobných motorových vozidiel. Je záväzná pre zamestnancov, ktorí sú oprávnení využívať služobné motorové vozidlo organizácie pri plnení svojich pracovných povinností. Služobné motorové vozidlá sú vybavené systémom GPS, ktorý vyhodnocuje prevádzku a využívanie vozidiel.

SSPmK poskytuje prepravnú službu v zmysle ustanovenia § 42 zákona o sociálnych službách a má schválený Dokument postupu č. DP/3/2020 pri poskytovaní prepravnej služby zo dňa 06. 02. 2020 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 27. 05. 2022. Dokumenty stanovujú postup pri poskytovaní prepravnej služby, spôsob objednávanía, čas poskytovania a výšku úhrady za poskytnutú službu. Na prepravnú službu sa využíva vozidlo Citroën Jumper. Zamestnanec zodpovedný za prepravu vedie evidenciu prepráv, vykonáva výber hotovostných platieb od prepravovaných osôb, vystavuje osobám potvrdenie o výške úhrady a odovzdáva príjem úhrad denne do pokladne.

Kontrolou účtovných dokladov prepravnej služby v náhodne vybrané dni v kontrolovanom období s porovnaním výkazu jázd prepravnej služby bolo zistené, že prepravná služba je vykonávaná v súlade s predmetným vnútorným predpisom, úhrady sa realizujú v súlade s platným cenníkom a príjem úhrad je denne odvádzaný do pokladne.

Prehľad o počte vozidiel, spotrebe pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) a nákladoch spojených s prevádzkou je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Prehľad o vozidlách organizácie

	Najazdené km/rok	Skutočná spotreba PHM v litroch	Náklady v €
Citroën Berlingo	14 174	1025,39	548,80
Citroën Jumper	8 935	997,92	696,61
Škoda Roomster	2 091	217,62	469,44

Podnet doručený na ÚHK poukázal aj na možné zneužívanie motorového vozidla na súkromné účely:

- dňa 17. 09. 2021 rozvoz štatutára do zamestnania a domov, rozvoz na lekárske vyšetrenia štatutára aj dieťa štatutára – kontrolou GPS systému bolo zistené, že v uvedený deň pohyb motorových vozidiel nebol zaznamenaný na adrese štatutára,
- dňa 12. 08. 2021 zabezpečenie občerstvenia a dovoz občerstvenia pre účely oslavy narodením dieťaťa na adresu štatutára - kontrolou GPS systému bolo zistené, že v uvedený deň pohyb motorových vozidiel nebol zaznamenaný na adrese štatutára,
- dňa 06. 09. 2021 boli ochranné pomôcky pridelené SSPmK doručené na Školu umeleckého priemyslu, Jakobyho 15, Košice - kontrolou GPS systému bolo zistené, že v uvedený deň služobné motorové vozidlo bolo zaznamenané na adrese Jakobyho, avšak elektronická kniha jázd neeviduje účel jazdy, a preto nie je možné objektívne posúdiť dôvody výskytu vozidla na danej adrese.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

SSPmK má vypracovaný interný predpis č. SM/07/2020 o verejnom obstarávaní účinný od 15. 06. 2020, Dodatok č. 1 k smernici účinný od 01. 12. 2020 a Dodatok č. 2 k smernici účinný od 01. 01. 2022, ktorými sa upravujú finančné limity. V roku 2022 organizácia vypracovala nový interný predpis č. SM/04/2022 o verejnom obstarávaní účinný od 31. 03. 2022.

Začiatkom každého príslušného rozpočtového roka si organizácia vypracováva plán verejného obstarávania pre koordináciu verejného obstarávania. SSPmK uskutočňuje zákazky spravídla prostredníctvom systému na elektronickú komunikáciu „Josephine“. Podľa predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za I. polrok 2022 bolo realizovaných 15 zákaziek. Za obdobie roka 2021 bolo realizovaných 30 zákaziek s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o VO, z toho dve zákazky boli realizované s využitím elektronického trhu EKS, v dvoch prípadoch bolo zrušené verejné obstarávanie a v jednom prípade došlo k odstúpeniu od uzatvorenia zmluvy z dôvodu neprimerane navýšených cien na trhu.

Organizácia aj pri zadávaní zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon o VO v zmysle § 1 ods. 15 zákona o VO vždy realizovala prieskum trhu, pri ostatných zákazkách realizovala VO až na základe písomného súhlasu zriaďovateľa na vykonanie VO. Zmluvy boli uzatvorené až na základe písomného súhlasu udeleného zriaďovateľom.

Súhrnné správy v profile verejného obstarávateľa SSPmK vedenom na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie sú zverejňované pravidelne v zmysle ustanovení § 10 ods. 10, § 111 ods. 2 zákona o VO a § 117 ods. 10 zákona o VO.

V predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu neboli zistené nedostatky v postupoch zadávania zákaziek, SSPmK pri zadávaní zákaziek postupovalo podľa internej smernice vypracovanej v zmysle zákona o VO.

11 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Organizácia má vydanú Smernicu č. SM/5/2021 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica ZFK“) účinnú od 15. 06. 2021, ktorá podrobnejšie upravuje pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly.

Podľa Čl. III Finančná kontrola, ods. 3 Smernice ZFK za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú v rámci základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a vedúci ekonomického úseku.

Podľa ods. 10 Čl. IV Smernice ZFK má byť výstupom ZFK vyjadrenie potvrdzujúce jej vykonanie, ktoré tvorí prílohu č. 2 Smernice ZFK.

Kontrolné zistenia:

Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru, pri ktorých bolo zistené, že organizácia nepostupuje v súlade s vydanou Smernicou ZFK, a teda ani v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, keď niektoré finančné operácie súvisiace s vedením pokladne overuje predbežnou finančnou kontrolou alebo k niektorým finančným operáciám je vykonaná ZFK priložením kontrolného listu, ktorý nekorešponduje s kontrolným listom, ktorý by mal byť súčasťou základnej finančnej kontroly podľa Smernice ZFK.

Ďalšie finančné operácie alebo jej časti nie sú overované ZFK, napr.:

- výdavkové finančné operácie a právne úkony súvisiace s personálnou a mzdovou agendou,
- finančné operácie súvisiace s pokladničnou agendou,
- objednávky, nájomné zmluvy, darovacie zmluvy a iné zmluvy,
- dokumentácia súvisiaca s procesom verejného obstarávania a iné.

Odporúčania:

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- aktualizovať Smernicu č. SM/5/2021 na zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

12 POSKYTOVANIE POBYTOVEJ SOCIÁLNEJ SLUŽBY

Pobytová sociálna služba je poskytovaná podľa § 35 zákona o sociálnych službách fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 212 o poskytovaní sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta Košice a určovaní úhrad za ich poskytovanie (ďalej len „VZN č. 212“) upravuje poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta Košice a určovanie úhrad za ich poskytovanie podľa zákona o sociálnych službách.

Platenie úhrad

Kontrolná skupina sa zamerala aj na platenie úhrad za poskytované sociálne služby. Úhrady za sociálne služby poskytované v zariadení pre seniorov sú zadefinované v § 8 VZN č. 212.

Kontrolou náhodne vybraných spisov neboli zistené nedostatky.

Evidencia žiadateľov

Organizácia ma vydaný interný postup č. DP/1/2020 – Pravidlá vedenia evidencie žiadateľov o poskytovanie sociálnej služby v Zariadení seniorov (ďalej len “Postup evidencie“) účinný od 27. 01. 2020.

Tento Postup evidencie upravuje pravidlá zaradovania fyzických osôb do evidencie žiadateľov, ktorí žiadajú o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby.

Z predloženej dokumentácie (Evidencia žiadateľov) bolo zistené, že žiadatelia sú v evidencii vedení podľa dátumu prijatia žiadosti s prideleným evidenčným číslom. Z evidencie žiadateľov bolo ďalej zistené, že v roku 2021 bolo z evidencie vyradených 192 žiadateľov a k 30. 06. 2022 bolo vyradených 62 žiadateľov.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu oprávnenosti vyradenia žiadateľov z evidencie na vzorke 20 prípadov. Podľa Postupu evidencie čl. IV Vyradenie žiadateľa je žiadateľ vyradený z poradia:

- na základe písomnej žiadosti,
- na základe písomného oznámenia o úmrtí žiadateľa, doložením fotokópie úmrtného listu,
- v prípade, ak sa do termínu určeného v druhej písomnej výzve žiadateľ nedostaví na sociálny úsek SSPmK za účelom uzatvorenia zmluvy o poskytnutí sociálnej služby.

V prípadoch úmrtia žiadateľa je doložená kópia úmrtného listu. Keď sa žiadateľ dostane v poradí na 1. miesto je vyzvaný k nástupu do zariadenia. V prípade odmietnutia je žiadateľ preradený na posledné miesto evidencie. Po opätovnom posunutí sa na 1. miesto v poradí je žiadateľ opäť vyzvaný k nástupu do zariadenia. Pri odmietnutí je žiadateľ vyradený z evidencie.

Kontrolou bolo zistené, že výzvy k nástupu do zariadenia sú v prevažnej miere realizované telefonicky (z čoho je spísaný Interný záznam). Takýto postup je síce v súlade s článkom III. Postupu evidencie, avšak v rozpore s článkom IV. podľa ktorého má byť výzva písomná.

V rámci šetrenia podnetu sa kontrolná skupina zamerala aj na prednostné umiestnenie klientky, ako samoplatcu (blízka osoba zamestnanca SSPmK).

Ustanovenie § 74 ods. 5 zákona o sociálnych službách uvádza: *Ak má fyzická osoba záujem o poskytovanie sociálnej služby uvedenej v odseku 2 písm. e) a f), je povinná predložiť aj právoplatné rozhodnutie o jej odkázanosti na sociálnu službu a posudok o odkázanosti na sociálnu službu, ktorý bol podkladom na vydanie tohto rozhodnutia, ak boli vydané; to neplatí pre fyzickú osobu, ktorej sa má poskytovať sociálna služba bezodkladne podľa § 8 ods. 8 a fyzickú osobu, ktorá bude platiť úhradu najmenej vo výške ekonomicky oprávnených nákladov.*“

Ak má občan záujem o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby bez potreby posúdenia odkázanosti na sociálnu službu, a ak sa jej bude ňou zvoleným poskytovateľom poskytovať v rámci tejto sociálnej služby aj pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, uzatvára zmluvu o poskytovaní sociálnej služby s poskytovateľom sociálnej služby priamo (bez sprostredkovania mesta) a platí úhradu za sociálnu službu najmenej vo výške ekonomicky oprávnených nákladov na poskytovanie sociálnej služby (tzv. samoplatca) tak, ako to bolo aj v prípade prijatej klientky uvedenej v podnete. Menovaná bola prijatá do zariadenia na dobu od 03. 03. 2022 do 07. 03. 2022. Úhrada nákladov bola vykonaná v súlade s ustanovením § 10 VZN č. 212 dňa 11. 03. 2022 vo výške 156,91 €.

Úschova cenných vecí

SSPmK má vydanú Smernicu č. SM/9/2020 Pravidlá pre úschovu cenných vecí prijímateľov sociálnej služby v zariadení opatrovateľskej služby (ďalej len „Smernica pre úschovu“) účinnú od 01. 07. 2020. Predmetom Smernice pre úschovu je stanovenie postupov pre úschovu osobných dokumentov, cenných vecí – vkladné knižky, klenoty, cenné papiere a iné cenné veci prijaté do úschovy a peňažných hotovostí prijímateľov sociálnej služby v zariadeniach pre seniorov a zariadeniach opatrovateľskej služby, ktorí o úschovu požiadajú písomne na základe žiadosti.

Kontrolné zistenia:

Podľa Čl. II Smernice pre úschovu môže prijímateľ sociálnej služby požiadať príslušné zariadenie o prevzatie osobných dokumentov, cenných vecí a peňažnej hotovosti do úschovy. Veci budú uschované na základe „Zmlúv o úschove vecí“ podľa § 747 – 753 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona o sociálnych a zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

Kontrolná skupina si vyžiadala od príslušných zamestnancov kontrolovaného subjektu Zmluvy o úschove vecí a register zmlúv. Z dvoch úsekov boli doručené rôzne zmluvy a register zmlúv o úschove SSPmK nevedie, pričom mu to vyplýva z čl. IV bod 1 Smernice pre úschovu.

Podľa Čl. VIII bod 1 má SSPmK raz za polrok vykonať inventarizáciu cenných vecí a raz za štvrtrok finančných hotovostí prijímateľov sociálnej služby, ktoré boli prevzaté do úschovy. Výsledky inventarizácie sa zaznamenávajú v inventarizačnom zápise a odsúhlasia sa s účtovnou a operatívnou evidenciou. Uvedené sa v kontrolovanom subjekte nedodržiava.

Vykonanou fyzickou kontrolou úschovy cenných vecí v trezore SSPmK neboli zistené nezrovnalosti.

Odporúčania:

- dodržiavať kontrolovaným subjektom prijaté predpisy.

13 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

SSPmK je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska. SSPmK za účelom zverejňovania dokumentov používa svoje webové sídlo v sekcii Transparentná organizácia – Zverejnené zmluvy, objednávky a faktúry a od apríla už zverejňuje zmluvy v CRZ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie.

Nakoľko príslušná súčasná legislatíva neurčuje potrebu skenu vlastného dokumentu, zverejnenie má byť preto prioritne uskutočňované prostredníctvom popisných základných údajov, tzv. metaúdajov, ktoré majú plne nahrádzať originálne znenie dokumentu.

Zverejňovanie zmlúv

SSPmK nezverejňuje všetky údaje o zmluvách v súlade so znením § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Vyhľadávanie na webovom sídle SSPmK je sťažené a komplikované, nakoľko zavedený systém zverejňovania ponúka možnosť filtrovania iba cez konkrétny údaj dátumu zverejnenia. Zverejnené údaje o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú neprehľadné, nie je možné vyhľadávať, ani triediť ich podľa protistrany a iného údaju, resp. ani nie je možné filter použiť.

Odporúčanie:

Z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní dokumentov odporúčame zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade s § 5a a 5b zákona o slobode informácií, resp. zabezpečiť príslušný softvér na zverejňovanie dokumentov.

Ďalej odporúčame v internom predpise presne zadefinovať spôsob zverejňovania a povinnosti zodpovedných zamestnancov pri zverejňovaní.

14 INÉ ZISTENIA

V rámci overovania možností zvýšenia kvality služieb pre klientov SSPmK a vytvorenia možností pre ich lepšiu komunikáciu v rámci samotného strediska, ale aj pre komunikáciu s externým prostredím bolo zistené, že internetové pripojenie je v súčasnosti dostupné pre klientov iba na prízemí v spoločenskej miestnosti prostredníctvom wifi routera a v knižnici prostredníctvom priameho ethernetového pripojenia. V iných častiach zariadenia, okrem administratívy na prízemí, internetové pripojenie nie je.

Po súčasných rozvodoch je možné šíriť len televízny signál štandardnej kvality, technicky nie je možné šíriť digitálny signál potrebnej kvality a prenosovej rýchlosti. V rámci prebiehajúcej digitalizácie mestskej siete sa sice nastavujú konkrétne parametre, kapacity a prenosové rýchlosti, no pre šírenie kvalitného internetového signálu, televízneho signálu, telefónneho signálu a ďalších služieb ako je napríklad služba Monitorovanie a signalizácia potreby pomoci je nutné zabezpečiť zrealizovanie rozvodov štruktúrovanej kabeláže v celom objekte.

Odporúčanie pre mesto Košice:

Urýchlene vyčleniť v rozpočte na rok 2023 pre SSPmK potrebné kapitálové výdavky na dobudovanie štruktúrovanej kabeláže pre celé stredisko.

15 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržovanie ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedostatky vo vedení pokladničnej agendy,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedostatky v určovaní nájomného pri prenájme nebytových priestorov - v rozpore so Štatútom mesta Košice,
- nedostatky pri pridelovaní služobného bytu,
- nedostatky v oblasti odmeňovania a rozpor s ustanovením § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- nedodržovanie ustanovení § 6 a § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде,
- nedodržovanie interných predpisov uvedených v texte Správy z kontroly.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 02. 11. 2022. Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom.

Oprávnená osoba preverila opodstatnenosť námietok a zaujala k nim nasledujúce stanovisko:

Podľa vyjadrenia povinnej osoby podstatou námietky týkajúcej sa Darovacej zmluvy ev. č. /ÚR/A/2021/921/2366 zo dňa 08. 11. 2021 sú skutočnosti, že „zmluva nepodlieha povinnému zverejňovaniu v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, a že zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia sú pravdivé a vzájomne si neodporujú. Ani jedno z týchto ustanovení zmluvy nie je povinnou náležitosťou a nemá žiaden vplyv na účinnosť, či platnosť zmluvy.“

Oprávnená osoba sa pri výkone kontroly nezaoberala podstatnými náležitosťami darovacej zmluvy, len konštatovala, že povinná osoba v Smernici č. SM/3/2020 v bode 7.2 uvádza, že „darovacia zmluva nadobúda účinnosť deň po jej zverejnení spôsobom pre organizáciu obvyklým“ a v bode 8.4 uvádza, že „verejnosť je o prijatých a použitých daroch informovaná prostredníctvom webového sídla SSPmK“.

Prílohou Smernice je vzor darovacej zmluvy, kde je v čl. 4 bod 3 uvedené, že „*táto zmluva podlieha povinnému zverejňovaniu v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia*“.

Všetky ostatné darovacie zmluvy predložené ku kontrole sú zverejnené na webovom sídle povinnej osoby medzi povinne zverejňovanými zmluvami.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, predmetná námietka povinnej osoby nie je opodstatnená a oprávnená osoba k nej neprihliada.

K námietkam uvedeným povinnou osobou k umiestňovaniu klientov do jednoposteľovej izby uvádzame nasledujúce stanovisko:

Oprávnená osoba v priebehu kontroly preverovala skutočnosti uvádzané v podnete, ktorý poukazoval na prednostné umiestňovanie klientov, ktorí poskytli peňažný dar. Kontrolná skupina konštatovala, že uvádzaní klienti boli umiestnení pri nástupe do zariadenia priamo do jednoposteľových izieb. V spisovej dokumentácii absentovalo odôvodnenie pridelenia priamo na jednoposteľovú izbu a záznam o rozhodnutí interdisciplinárneho tímu pri zmene obytnej jednotky. Podľa vyjadrenia povinnej osoby bolo pridelenie uvedených izieb realizované na základe posúdenia zdravotného stavu.

Námietku povinnej osoby čiastočne prijímame, avšak je žiadúce prijať interný predpis jednoznačne upravujúci umiestnenie klientov pri nástupe do jednoposteľovej izby a zmenu obytnej jednotky pre prijímateľov sociálnej pomoci.

Povinná osoba k zisteniam ohľadne pridelenia služobného bytu namieta, že interné predpisy sú doručované vedúcim zamestnancom do troch pracovných dní od vyhotovenia interne, vložení do ich poštových priechokov. Následne sa vytvára zbernica k potvrdeniu o prevzatí predpisov za obdobie cca troch mesiacov, po prijatí približne desiatich interných predpisov. Dátum podpísania zbernice nie je totožný s dátumom oboznámenia.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Košice rozhodlo o pridelení služobného bytu pre SSPmK dňa 08. 11. 2021 a zápisnica o prevzatí bytu organizáciou je zo dňa 21. 03. 2022. Podnájomná zmluva so zamestnancom SSPmK bola uzatvorená dňa 31. 03. 2022. Dokument postupu č. DP/1/2022 – pravidlá uzatvárania zmlúv o podnájme služobných bytov pre rozpočtovú organizáciu bol vydaný a účinný od 01. 04. 2022. Vzhľadom k skutočnosti, že byt bol pridelený a podnájomná zmluva uzatvorená pred vyhotovením interného predpisu a podnájomná zmluva je povinne zverejňovaná zmluva, je námietka neopodstatnená. Oprávnená osoba k nej neprihliada.

Námietku súvisiacu so zverejňovaním faktúr a objednávok čiastočne prijímame. Po otvorení položky príslušnej faktúry alebo objednávky je síce v popise/poznámke uvedená identifikácia zmluvy, ale nie je možné priamo nahliadnuť do predmetnej zmluvy.

Podľa „Postupu pri zabezpečovaní činnosti organizácie“ vydaného primátorom mesta Košice, účinným od 15. 03. 2021, bod 3. zverejňuje organizácia všetky povinné dáta – zmluvy, objednávky, faktúry v zmysle platnej legislatívy vo formáte a štruktúre totožnej s mestom Košice.

V časti Iné zistenia oprávnená osoba akceptovala znenie textu navrhované povinnou osobou.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, GEMERSKÁ 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Gemerská 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** náhodne vybrané doklady za obdobie roka 2021
- d) **Konanie kontroly:** od 20. 09. 2022 do 30. 09. 2022

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Gemerská 2, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2018 a I. polrok 2019 bola vykonaná v dobe od 21. 01. 2020 do 25. 02. 2020.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 11. 03. 2020.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 25. 03. 2020.

Kontrolovaný subjekt prijal k desiatim oblastiam, ktoré boli predmetom kontroly čiastkové opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 25. 03. 2020 boli splnené opatrenia k ôsmim oblastiam kontroly a pri opatreniach prijatých v oblasti inventarizácie a pracovnoprávných vzťahov bol termín splnenia posunutý (pozn. obdobie COVID-19). Na základe správy o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou – doplnenie zo dňa 02. 10. 2020 boli opatrenia prijaté v oblasti inventarizácie splnené čiastočne a opatrenie prijaté v oblasti pracovnoprávných vzťahov bolo splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenia k bodu 3 Pokladničná agenda:

- nedodržanie Čl. 2 ods. 4 Smernice pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy v súvislosti s číslovaním dokladov,
- nedodržanie § 8 ods. 1 a § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v súvislosti s nevyhotovovaním kópií účtovných dokladov,
- nedodržanie § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v súvislosti s účtovaním nákladov a zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov.

Opatrenie:

- dodržiavať číslovanie účtovných dokladov v zmysle Smernice pre vedenie pokladne,
- zabezpečiť čitateľnosť účtovných dokladov ich kopírovaním a dbať na úplnosť účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

- náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov spojené so vstupnou prehliadkou účtovať na účte 527.

Plnenie:

Kontrolou dokladov vykonanou za obdobie I., II. a IV. Q. 2021 neboli zistené nedostatky.

Opatrenia splnené.

2. Kontrolné zistenia k bodu 4 Cestovné náhrady:

- nedodržanie Čl. 6 ods. 3 a Čl. 9 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách v súvislosti s použitím súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu,
- formálne nedostatky pri vyplňaní cestovných príkazov (podpisy, dátumy).

Opatrenie:

- pri služobných cestách zamestnancov sa riadiť Smernicou o cestovných náhradách,
- pri hromadných akciách školy využívať hromadný cestovný príkaz,
- odstrániť formálne nedostatky pri zúčtovaní cestovných náhrad (dátumy, podpisy).

Plnenie:

Vykonanou kontrolou cestovných príkazov za obdobie roka 2021 neboli zistené nedostatky (pozn. ZŠ nepoužívala na služobné cesty súkromné motorové vozidlá, hromadné akcie sa nekonali).

Opatrenia splnené.

3. Kontrolné zistenia k bodu 5 Bežné výdavky ZŠ:

- nedodržanie Článku 2 ods. 4.1. písm. b) a c) Smernice o obehu účtovných dokladov (používanie prezentačnej pečiatky, evidencia objednávok),
- nedodržanie § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (poskytovanie preddavkov).

Opatrenie:

- prijatie faktúr označovať dátumom a číslom v prezentačnej pečiatke,
- neuskutočňovať úhradu za tovary a služby na základe zálohových faktúr.

Plnenie:

Faktúry sú označované a evidované v súlade s prijatým opatrením. Náhodnou kontrolou došlých faktúr za obdobie I. – III. Q. 2021 nebolo zistené porušenie § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (poskytovanie preddavkov).

Opatrenia splnené.

4. Kontrolné zistenia k bodu 6 Sociálny fond:

- nedodržanie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde,
- nedodržanie Zásad 2018 – preplácanie nákladov na dopravu zamestnancovi nad rámec Zásad 2018; preplácanie ozdravných pobytov bez dostatočných podkladov – chýbajúca definícia v Zásadách 2018, aké doklady majú zamestnanci predložiť zamestnávateľovi; pri poskytovaní darčekových poukážok chýbajúca hodnota poskytnutých darčekových poukážok; nekorešpondovanie Uznesenia č. 5/2018 s účelom a termínom plnenia.

Opatrenie:

- vykonávať zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka,
- dodatkom zrušiť príspevok zamestnávateľa na dopravu v Zásadách tvorby a čerpania sociálneho fondu vzhľadom k tomu, že priemerný mesačný zárobok zamestnancov presahuje 50 % priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve Slovenskej

republiky zistenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky za kalendárny rok predchádzajúci dva roky kalendárnemu roku, za ktorý sa tvorí fond,

- žiadať od zamestnancov, ktorí si uplatňujú preplatenie prostriedkov zo sociálneho fondu všetky doklady preukazujúce oprávnenosť požiadaviek, dbať na to, aby každé čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu bolo vopred schválené uznesením.

Plnenie:

ZŠ predložila ku kontrole Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v roku 2021 vrátane príslušných dokladov.

Dodatkom č. 1 zo dňa 12. 03. 2020 k Zásadám pre tvorbu a použitie v roku 2020 bol článok VII „Príspevok na dopravu“ zrušený. V Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v roku 2021 ZŠ uvedený článok opäť uviedla, avšak v roku 2021 k plneniu nedošlo.

Pri preplácaní prostriedkov zo sociálneho fondu postupovala ZŠ v súlade s prijatými opatreniami (kópie dokladov, schválenie uznesenia pred vyplatením).

Opatrenia splnené.

5. Kontrolné zistenia k bodu 7 Inventarizácia:

- nedodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie:

- aktualizovať Smernicu pre inventarizáciu majetku,
- zriadiť osobné karty zamestnancov,
- vykonať dôslednú inventarizáciu majetku,
- zabezpečiť čitateľnosť označenia majetku novými štítkami s QR kódom,
- v dokumentácii z vykonanej inventarizácie doplniť miesto uloženia majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

Plnenie:

Ku kontrole bola predložená pôvodná Smernica pre inventarizáciu účinná od 01. 05. 2018, ktorá nebola aktualizovaná. ZŠ zriadila osobné karty zamestnancov. Náhodnou kontrolou bolo zistené, že súčasťou súpisu nie je kosačka, ktorá bola obstaraná v decembri 2021. Počas výkonu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený. Väčšina majetku je už označená QR kódmi, zvyšný majetok (prevažne starší) je zatiaľ označený pôvodnými štítkami. V zoznamoch majetku je uvedené miesto uloženia majetku. Vzhľadom na presuny majetku nebolo v niektorých prípadoch miesto uloženia uvedené, avšak priebežne sa dopĺňa. Výsledkom celkovej inventarizácie bol inventarizačný zápis, súčasťou ktorého bol skutočný stav rozdielu majetku a záväzkov.

Opatrenia čiastočne splnené.

6. Kontrolné zistenia k bodu 8 Základná finančná kontrola:

- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - ZŠ neoverovala základnou finančnou kontrolou objednávky v kontrolovanom období roka 2018 až do 11. 04. 2019. Zároveň v období do 01. 05. 2018 bola možnosť vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala daná len jednej osobe. Kontrolou dokumentácie školskej jedálne za obdobie november, december 2018 bolo zistené, že objednávky neboli overené základnou finančnou kontrolou.

Opatrenie:

Nedostatky v základnej finančnej kontrole boli odstránené k 01. 05. 2019.

Plnenie:

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenia k bodu 9 Nájomné zmluvy a správa majetku:

- nedostatočná kontrola zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym,
- absencia evidencie uzatvorených nájomných zmlúv a prehľadu úhrad nájomného,
- nedodržanie § 79 Štatútu mesta Košice (pozn. neuplatňovanie prevádzkových nákladov pri prenájme telocvične),
- nesprávne vypočítaný evidenčný list (nájom bytu v ZŠ) v rozpore s Opatrením MF SR č. 01/R/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 01/R/2008,
- neuplatňovanie úrokov z omeškania v zmysle platných nájomných zmlúv.

Opatrenie:

- viesť evidenciu nájomných zmlúv a evidenciu úhrad,
- aktualizovať Smernicu pre obeh dokladov – „Prevádzkové náklady uhrádzajú nájomcovia na výdavkový účet školy“,
- v spolupráci s Oddelením školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „OŠ MMK“) vyriešiť problematiku zverenia pozemku parc. č. 501/38 (21. 01. 2020 bol e-mailom požiadaný o spoluprácu právnik OŠ MMK),
- nedostatky v špecifikácii nájomného boli odstránené 01. 05. 2019,
- upraviť úhradu prevádzkových nákladov a nájmu v Zmluve o zabezpečení mliečnych výrobkov na príjmový a na výdavkový účet,
- uplatňovať voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle nájomných zmlúv v prípade omeškania platby,
- v nájomných zmluvách uvádzať, že nájomné bolo určené v súlade so Štatútom mesta Košice,
- pri nových nájomných zmluvách uplatňovať voči nájomcom prevádzkové náklady pri prenájme telocvične v súlade so Štatútom mesta Košice,
- pri dlhodobých nájmoch 1x ročne prehodnocovať výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom,
- dbať na správne zaúčtovanie platieb na rozpočtové položky,
- školnícky byt je toho času v užívaní zamestnanca školy – školníčky na základe nájomnej zmluvy. Platnosť nájomnej zmluvy končí 30. 09. 2020. Vzhľadom k tomu, že nájomca pravdepodobne ukončí pracovný pomer v tomto školskom roku, nepredpokladáme, že byt sa bude ďalej užívať ako bytový priestor aj kvôli tomu, že školnícky byt nemá samostatný vchod a prístup do bytu je iba cez priestory školy. V budúcnosti uvažujeme o rekonštrukcii bytu a jeho následnom využití ako učebne.

Plnenie:

Kontrolnej skupine predložila ZŠ celkovú evidenciu uzatvorených zmlúv, súčasťou ktorej sú aj nájomné zmluvy. Zároveň ZŠ vedie prehľad nájomných zmlúv s uvedením predpisu nájomného, splatnosti, dátumov úhrady, intervalu platby a preplatkov.

Smernica pre obeh dokladov – „Prevádzkové náklady uhrádzajú nájomcovia na výdavkový účet školy“ bola aktualizovaná.

Na základe požiadavky ZŠ adresovanej oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice vo veci problematiky zverenia pozemku parc. č. 501/38 bolo dňa 02. 10. 2020 ZŠ elektronicky oznámené, že k uvedenej problematike je pripravovaný materiál, ktorý po schválení vedením mesta bude predložený na najbližšie zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) (predpoklad 12/2020 alebo 01/2021). Ku dňu výkonu kontroly materiál nebol zaradený na rokovanie

MZ. Dňa 31. 01. 2022 ZŠ písomne informovala právne oddelenie Magistrátu mesta Košice o nesúlade zvereného majetku, konkrétne zverenia pozemku parc. č. 501/38.

V odpovedi doručenej na základe dožiadania ÚHK z oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice bolo uvedené, že vzhľadom na komplexnosť a časovú náročnosť budú riešené nedostatky týkajúce sa majetkovoprávneho usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom a nehnuteľnému majetku v areáloch materských a základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta priebežne predložením materiálov na jednotlivé rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach v roku 2023.

ZŠ dňa 20. 03. 2020 písomne požiadala spoločnosť RAJO a. s. o zapracovanie zmien formou Dodatku č. 2 k Zmluve o zabezpečovaní mliečnych výrobkov. Úprava sa mala týkať prerozdelenia platieb nájomného a prevádzkových nákladov na účty ZŠ. Spoločnosť RAJO a. s. dodatok nevypracovala, avšak na základe požiadavky ZŠ sú platby nájomného zasielané na príjmový účet a platby prevádzkových nákladov na výdavkový účet ZŠ.

ZŠ v nájomných zmluvách uvádza odvolávku na Štatút mesta Košice, pri prenájmoch telocvične ZŠ vyžaduje od nájomcov prevádzkové náklady. Výšky zálohových platieb ZŠ v roku 2021 prehodnocovala.

Školnícky byt je naďalej využívaný tým istým zamestnancom ZŠ, nakoľko pracovný pomer stále trvá. V čase kontroly mala so zamestnancom ZŠ uzatvorenú Zmluvu o nájme bytu č. 1 226 2022 zo dňa 29. 06. 2022 na obdobie od 01. 07. 2022 do 30. 06. 2023. Zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv. Výpočtový list bol vypracovaný Bytovým podnikom mesta Košice, s. r. o.

V prípade Nájomnej zmluvy č. 226 01 2006 ZŠ neuzatvorila s nájomcom novú zmluvu (pozn. Dodatok č. 2 nebol zverejnený - nenadobudol účinnosť) za účelom odstránenia nezrovnalostí a zosúladenia výšky nájmu podľa Štatútu mesta Košice. Počas kontroly bola spoločnosti zaslaná žiadosť o stanovisko k zmenám v nájomnej zmluve (nahradenie všetkých dodatkov jednou nájomnou zmluvou, určenie výšky nájmu v súlade so Štatútom mesta Košice).

Opatrenia čiastočne splnené.

8. Kontrolné zistenia k bodu 10 Povinné zverejňovanie dokumentov:

- nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie:

- zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy na webovom sídle školy vo formáte .pdf,
- zverejňovať spolu so zmluvami aj prílohy k zmluvám, ktoré tvoria súčasť týchto zmlúv a dodatky k zmluvám,
- vypracovať interný predpis s uvedením spôsobu, zodpovednosti a lehoty zverejňovania dokumentov.

Plnenie:

Kontrolou webového sídla ZŠ bolo zistené, že zmluvy sú síce zverejnené v .pdf formáte, avšak v niektorých prípadoch nie je text manuálne vyhľadateľný a označiteľný (obsah zmluvy nebol kopírovateľný a strojom čitateľný).

Kontrolou zverejnených zmlúv za rok 2021 bolo zistené, že ZŠ nezverejnila pri niektorých zmluvách prílohy. K faktúram za školenia realizované v priebehu kontrolovaného obdobia (pozn. I. – III. Q. 2021) chýbali objednávky. Interné predpisy s uvedením spôsobu, zodpovednosti a lehoty zverejňovania dokumentov ZŠ vypracovala dňa 27. 03. 2020 s účinnosťou od 01. 04. 2020.

Zároveň dňa 01. 04. 2022 ZŠ vypracovala Dodatok č. 1 k internému predpisu (postup pri zverejňovaní zmlúv), ktorý upravil postup pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv.

V niektorých prípadoch pri údajoch o zverejnených faktúrach absentuje identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, a zároveň absentuje identifikácia objednávky ak faktúra súvisí s objednávkou, pri údajoch o vyhotovenej objednávke absentuje identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. § 5b).

Opatrenia čiastočne splnené.

9. Kontrolné zistenia k bodu 11 Pracovnoprávne vzťahy:

- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (absencia evidencie pracovného času pri dohodách o pracovnej činnosti zo zaznamenaním začiatku a konca časového úseku, kedy zamestnanec vykonával prácu),
- nedodržanie § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (prekročenie rozsahu 10 hodín týždenne pri dohode o pracovnej činnosti),
- nedodržanie § 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch (absencia rozdelenia činností súvisiacich s priamou výchovnovzdelávacou činnosťou a ďalšieho vzdelávania mimo pracoviska v pracovnom poriadku ZŠ),
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (nezrovnalosť v počte vydaných stravných lístkov).

Opatrenie:

- viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o pracovnej činnosti s vyznačením začiatku a konca vykonávania činností (okrem vedúcich záujmových útvarov),
- v Pracovnom poriadku upraviť spôsob evidencie dochádzky a pracovného času pre vedúcich záujmových útvarov CVČ,
- v Pracovnom poriadku stanoviť rozdelenie pracovného času pre jednotlivé kategórie zamestnancov,
- odstrániť nezrovnalosti pri vydávaní stravných lístkov v mesiaci júl 2018.

Plnenie:

ZŠ vedie evidenciu pracovného času pri dohodách o pracovnej činnosti so zaznamenaním začiatku a konca časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonával v písomnej podobe (u pedagogických zamestnancov v elektronickej dochádzke). Náhodnou kontrolou Výkazov odpracovaných hodín k dohodám o pracovnej činnosti za obdobie jún, október a november 2021 neboli zistené nedostatky týkajúce sa prekročenia prípustného rozsahu odpracovaných hodín v týždni v nadväznosti na § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. V jednom prípade v mesiaci október 2021 bola zistená len sčítacia chyba, ktorá nemala vplyv na celkový počet preplatených hodín.

Dňa 27. 08. 2020 bol vydaný pracovný poriadok platný od 01. 09. 2020, v ktorom bolo doplnené rozdelenie pracovného času pre jednotlivé kategórie zamestnancov.

Nezrovnalosť v počte vydaných stravných lístkov bola odstránená v mesiaci február 2020, k čomu bola predložená príslušná dokumentácia. Náhodnou kontrolou poskytnutia stravného v čase (január, február a august 2021) kedy nebola školská jedáleň v prevádzke, prípadne pri výkone práce z domu (COVID-19) v zmysle § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce neboli zistené nedostatky.

Opatrenia splnené.

10. Kontrolné zistenia k bodu 12 Verejné obstarávanie:

- nedodržanie § 6 ods. 1 a § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a vnútornej Smernice o verejnom obstarávaní.

Opatrenie:

- dbať na správnosť údajov pri zverejňovaní zákaziek v profile obstarávateľa na uvo.gov.sk,
- dodržiavať lehotu archivácie dokumentácie verejného obstarávania,
- pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác riadiť sa Smernicou o verejnom obstarávaní.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania realizovaného v období roku 2021 neboli zistené nedostatky.

Opatrenia splnené.

2 ZÁVER

Počas kontroly hospodárenia vykonanej v roku 2020 bola realizovaná aj obhliadka objektu ZŠ. Obhliadkou bolo zistené, že v suteréne školy sa nachádzajú priestory bývalej kotolne na tuhé palivo a skladu uhlia. Tieto priestory po zrušení vykurovania tuhým palivom a po prechode na iný zdroj tepla v 90-tych rokoch neboli vôbec vypratane a upravené.

V súvislosti s riešením havarijného stavu bývalej kotolne a skladu uhlia riaditeľ ZŠ uviedol, že finančné prostriedky na vyhotovenie projektovej dokumentácie k rekonštrukcii boli zahrnuté do rozpočtu na rok 2022, avšak pridelené neboli. Podľa informácie doručenej ÚHK z oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice budú finančné prostriedky vyčlenené v závislosti od schváleného rozpočtu mesta Košice na príslušný kalendárny rok.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že čiastkové opatrenia prijaté k siedmim oblastiam boli splnené a k trom oblastiam boli splnené čiastočne.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, TREBIŠOVSKÁ 10, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trebišovská 10, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** IV. Q. 2021 a I. Q. 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 10. 10. 2022 do 19. 10. 2022

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Trebišovská 10, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2018 bola vykonaná v dobe od 28. 10. 2019 do 22. 11. 2019.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 09. 12. 2019.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 13. 01. 2020.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam prijal celkovo deväť opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 8 ods. 1 v nadväznosti na § 34 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v súvislosti s nevyhotovovaním kópií účtovných dokladov.

Opatrenie:

- vyhotoviť kópie účtovných dokladov za rok 2019 a vyhotovovať kópie účtovných dokladov tak, aby bola zachovaná trvanlivosť účtovných dokladov.

Plnenie:

Kontrolou dokladov vykonanou za obdobie IV. Q. 2021 a I. Q. 2022 neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

- ZŠ nemá aktualizované vnútorné predpisy v súlade s platnou legislatívou. Uvedené sa týkalo inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti - § 29 ods. 3) zákona o účtovníctve a archivácie účtovných písomností - § 35 ods. 3) zákona o účtovníctve.

Opatrenie:

- aktualizovať vnútorné predpisy školy s platnou legislatívou: Smernica pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy, Smernica pre obchod účtovných dokladov.

Plnenie:

ZŠ predložila kontrolnej skupine Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnú od 01. 12. 2019 (pozn. pôvodná z roku 2013) a Zásady o obehu účtovných dokladov účinné od 01. 12. 2019 (pôvodná z roku 2012). V smerniciach absentovalo ustanovenie o zrušení pôvodných smerníc. Odporúčame priebežne aktualizovať jednotlivé ustanovenia v smerniciach v nadväznosti na zmenu príslušných zákonov (pozn. napr. zákon o účtovníctve).

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s poskytovaním preddavkov.

Opatrenie:

- neuhrádzať zálohové faktúry za nákup tovarov a služieb, okrem preddavkov, ktoré boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Plnenie:

Kontrolou došlých faktúr za obdobie IV. Q. 2021 a I. Q. 2022 nebolo zistené porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce - nezrovnalosti v evidencii dochádzky v nadväznosti na Knihu príchodov a odchodov, nesúlad vo výkaze a absencia evidencie pracovného času zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v nadväznosti na Knihu príchodov a odchodov.

Opatrenie:

- viesť evidenciu pracovného času v súlade s legislatívou a zosúladiť Evidenciu dochádzky a Knihu príchodov a odchodov.

Plnenie:

Kontrola bola podrobená dochádzka náhodne vybraných štyroch nepedagogických a dvoch pedagogických zamestnancov za mesiac 11/2021 a 2/2022 (pozn. aj evidencia dovolení, celodenných ošetrovaní, práceneschopnosti), pričom neboli zistené nedostatky. V súvislosti s evidenciou pracovného času v prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli kontrole podrobené dve dohody o pracovnej činnosti vrátane výkazu práce, Knihy príchodov a odchodov v nadväznosti na evidenciu pracovného času v trvalom pracovnom pomere v jednom prípade za mesiac 10/2021 a v jednom prípade mesiac 3/2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Opatrenie:

- súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v lehote danej zákonom o verejnom obstarávaní.

Plnenie:

Podľa § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej

pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami (*platné znenie zákona v období od 02. 08. 2021 do 08. 03. 2022*). Kontrolou zverejnených súhrnných správ neboli zistené nedostatky (kontrolované obdobie IV. Q. 2021 a I. Q. 2022).

Kontrolou boli zistené nezrovnalosti v údajoch v zverejnených Súhrnných správach o zákazkách s nízkymi hodnotami – chybné dátumy uzatvorenia zmluvy a v jednom prípade nesprávny názov dodávateľa.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie:

- vykonať mimoriadnu inventarizáciu v termíne do 30. 09. 2020,
- vykonávať inventarizáciu v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Smernicou pre inventarizáciu majetku Základnej školy, Trebišovská 10, Košice.

Plnenie:

Počas výkonu kontroly v roku 2019 podal riaditeľ ZŠ dňa 15. 11. 2019 písomné stanovisko, ktorého predmetom bolo, že nariadi mimoriadnu inventarizáciu v januári 2020, pričom riadna inventarizácia sa vykoná k 31. 12. bežného kalendárneho roka na základe príkazu vedúceho účtovnej jednotky. ZŠ mimoriadnu inventarizáciu nevykonala. Kontrolou podkladov a dokumentov z vykonanej inventarizácie za rok 2021 vyplýva, že aj napriek prijatým opatreniam na nápravu nedostatkov a písomného stanoviska riaditeľa ZŠ z roku 2019 k odstráneniu nedostatkov zo strany ZŠ nedošlo. Nedostatky pretrvávajú naďalej.

Opatrenie nesplnené.

7. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedodržanie článku 6 ods. 5 Smernice pre výkon finančnej kontroly.

Opatrenie:

- opraviť Smernicu pre výkon finančnej kontroly tak, aby bola možnosť vyjadrenia sa dvom osobám bez vopred vyznačených možností.

Plnenie:

Kontrolnej skupine predložila ZŠ Dodatok č. 3 ku Smernici pre výkon finančnej kontroly (ďalej len „dodatok“) vypracovaný v súlade s prijatými opatreniami.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

- nedodržanie § 1 ods. 2 Nariadenia č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní (ďalej len „Nariadenie“) v súvislosti s neadekvátnym zaradením zamestnancov, nakoľko pracovné činnosti, ktoré skutočne vykonávajú nezodpovedajú činnostiam uvedeným v Nariadení.

Opatrenie:

- zaraďovať zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní.

Plnenie:

Oznámenia o výške a zložení funkčného platu dvoch nepedagogických zamestnancov, ktorí boli neadekvátne zaradení boli s účinnosťou od 01. 01. 2020 uvedené do súladu s Nariadením (pozn. zaradenie do 2. platovej triedy). V súvislosti so zaraďovaním zamestnancov boli kontrole podrobené oznámenia o výške a zložení funkčného platu aj ďalších dvoch nepedagogických zamestnancov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

3 PLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH POČAS KONTROLY HOSPODÁRENIA

Kontrolné zistenia, ku ktorým ZŠ prijala opatrenia počas výkonu kontroly v roku 2019:

- *nedostatočná kontrola zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym zo strany ZŠ, ako aj zo strany oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“)*

Počas výkonu kontroly v roku 2019 požiadala ZŠ písomne dňa 05. 11. 2019 oddelenie školstva MMK o opravu Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy.

Ku dňu výkonu kontroly nebol Dodatok k zmluve o zverení nehnuteľného majetku do správy mestom vypracovaný. Podľa informácie doručenej ÚHK z oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice, by mal byť dodatok k zmluve o zverení nehnuteľného majetku do správy uzatvorený do konca roka 2022.

- *nedodržanie § 109 bod (1) Štatútu mesta Košice (Školský majetok je možné prenechať do užívania iba na základe písomnej zmluvy v súlade s jeho účelovým určením)*

Školský majetok prenecháva ZŠ do užívania na základe písomných zmlúv, tie sú následne zverejnené na webovom sídle ZŠ a v Centrálnom registri zmlúv.

- *neaktualizovanie nájomnej zmluvy v súlade s platným Štatútom mesta Košice - Príloha č. 4 časť B.4 Nájom majetku mesta na umiestnenie reklamy a telekomunikačného zariadenia, bod (2)*

ZŠ listom zo dňa 20. 12. 2019 pristúpila k ukončeniu nájomnej zmluvy výpoveďou. Obhliadkou na tvári miesta dňa 12. 10. 2022 kontrolná skupina konštatuje, že prenajatý priestor bol vypratý - reklamné zariadenia boli odstránené.

- *nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“)*
- *nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám*

ZŠ počas výkonu kontroly prijala opatrenia k zisteným nedostatkom a od 01. 11. 2019 zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky každú osobitne na <https://zst10.edupage.org/zmluvy/> spolu s povinnými údajmi podľa § 5b infozákona. Zároveň zverejňuje zmluvy v Centrálnom registri zmlúv. Kontrolou vzorky zmlúv bolo zistené, že ZŠ zverejňuje prílohy k zmluvám (pozn. niektoré v nesprávnom formáte – neoznačiteľné, napr. Slovak Telekom a. s., Úrad vlády Slovenskej republiky, Kooperatíva poisťovňa, a. s.).

4 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

V rámci kontrolnej činnosti (rok 2019) bola realizovaná aj obhliadka areálu ZŠ, tak v interiéri, ako aj v exteriéri. Vo vestibule školy (spoločný vstup pre žiakov ZŠ a Gymnázia Trebišovská 12) v stropnej časti chýbali svietidlá, ochranné kryty na svietidlách, vývody elektrického vedenia boli nezabezpečené – hrozilo nebezpečenstvo úrazu v prípade uvoľnenia svietidla. V čase kontroly (rok 2022) boli nedostatky odstránené – svietidlá boli vymenené.

5 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že ZŠ z celkového počtu deväť opatrení splnila osem opatrení, jedno opatrenie nebolo splnené.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -