

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

V Košiciach, 04. 09. 2017

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Opatrovateľské a prepravné služby – neverejní poskytovatelia.....	2
[2]	KONTROLA – Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly	8
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Družicová 5, Košice.....	17
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bernolákova 16, Košice	19
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Ľ. Podjavorinskej 1, Košice.....	23
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Ľudovíta Fullu Maurerova 21, Košice	30
[7]	KONTROLA – Dodržiavanie VZN č. 132 o miestnych daniach – dane za predajné automaty	35

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 19. 06. 2017 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLA – OPATROVATEĽSKÉ A PREPRAVNÉ SLUŽBY – NEVEREJNÍ POSKYTOVATELIA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Cesta nádeje Mlynská 23, Košice a HOMO HOMINI Karadžičova 37, Bratislava
- b) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 05. 2017 do 02. 06. 2017

I. Všeobecné údaje

Mesto Košice v súlade s § 8 ods. 2 písm. b) zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) zabezpečuje poskytovanie sociálnej služby – opatrovateľská služba a prepravná služba u poskytovateľa sociálnej služby zapísaného do registra poskytovateľov sociálnych služieb.

Organizácie Cesta nádeje a HOMO HOMINI sú v zmysle § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách neverejným poskytovateľom sociálnych služieb. Sociálne služby sú poskytované na základe zápisu v registri poskytovateľov sociálnych služieb vedenom na Úrade košického samosprávneho kraja pod registračným číslom 208/2010 – OSV/1 od 14. 12. 2010 a 130/2006/OZSV od 01. 07. 2006.

II. Financovanie

- a) Cesta nádeje

Bežné výdavky na opatrovateľskú službu (ďalej len „OS“) v roku 2016 boli financované z nasledujúcich zdrojov:

- finančný príspevok z rozpočtu mesta Košice - uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 277 zo dňa 14. 12. 2015 boli schválené účelové finančné prostriedky na sociálne služby. Na OS bolo schválených 236 522 €, ktoré jej boli v plnom rozsahu poskytnuté,
- príjmy od klientov vo výške 97 294,58 €,
- finančný príspevok z Implementačnej agentúry MPSVR SR v rámci národného projektu Podpora opatrovateľskej služby vo výške 41 809 €,
- iné príjmy (príspevky z podielu zaplatenej dane, dary a pod.) vo výške 13 832,05 €.

Celkové príjmy boli vo výške 389 457,63 €. Pri celkových výdavkoch 85 667,36 € bol výsledok hospodárenia 3 790,27 €. Finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli stanovené na zabezpečenie vykonania OS v rozsahu 57 269 hodín, skutočne bolo vykonaných 81 831 hodín (vrátane hodín poskytnutých opatrovateľkami hradených z projektu). Z finančných prostriedkov mesta boli hradené

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2017 ÚHK

mzdy, odvody a poistenie zamestnancov okrem miezd zamestnancov, hradených z finančných prostriedkov projektu.

b) HOMO HOMINI

Bežné výdavky na OS v roku 2016 boli financované z nasledujúcich zdrojov:

- finančný príspevok z rozpočtu mesta Košice - uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 277 zo dňa 14. 12. 2015 boli schválené účelové finančné prostriedky na sociálne služby. Na OS bolo schválených 175 525 € a na PS 9 949,50 €, čo je spolu 185 474,50 €, ktoré jej boli v plnom rozsahu poskytnuté,
- príjmy od klientov vo výške 79 281,06 €, z toho 75 849,26 € za OS a 3 431,80 € za prepravnú službu (ďalej len „PS“),
- iné príjmy – príspevky z podielu zaplatenej dane vo výške 2 735,54 €.

Celkové príjmy boli vo výške 267 491,39 €. Pri celkových výdavkoch 267 090,39 € bol výsledok hospodárenia 401 €. Finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli stanovené na zabezpečenie vykonania OS v rozsahu 42 500 hodín - skutočne bolo vykonaných 52 268,50 hodín a na poskytnutie PS v rozsahu 18 090 km - celkovo bolo najazdených 18 186 km. Z finančných prostriedkov mesta boli hradené mzdy, odvody a poistenie zamestnancov.

Prehľad ekonomicky oprávnených nákladov na OS a PS v organizáciách Cesta nádeje a HOMO HOMINI za rok 2016 udáva tabuľka č. 1 (€):

Tabuľka č. 1

Položka	Výdavky	Cesta nádeje OS	HOMO HOMINI		
			OS	PS	Spolu
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	264 194,35	178 540,20	6 824,73	185 364,93
620	Poistné a príspevok do poisťovní	86 679,30	48 790,97	3 046,08	51 837,05
630	Tovary a služby	34 793,71	26 285,23	3 516,80	29 802,03
	Bežné výdavky spolu	385 667,36	253 616,40	13 387,61	267 004,01

Porovnanie vybraných položiek v organizáciách udáva tabuľka č. 2:

Tabuľka č. 2

	Cesta nádeje (€)	HOMO HOMINI (€)		
		OS	PS	OS/PS
Ekonomicky oprávnené náklady na 1 hod./1 km	5,30	4,85	0,74 € na km	-
Celkový prepočítaný počet zamestnancov	51	-	-	44,7
- opatrovatelky	48	-	-	38,7
- administratívni zamestnanci vrátane vedúcich zamestnancov, vodič	3	-	-	6
Počet klientov	50	78	97	-
Priemerná mzda zamestnanca	431,69	-	-	345,60

Pozn.: z celkového počtu zamestnancov 44,7 v organizácii HOMO HOMINI bolo 21,8 na plný pracovný úväzok a 22,9 skrátený.

V súvislosti s poskytnutými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta mali organizácie povinnosť predkladať mestu mesačne evidenciu prijímateľov OS, evidenciu o počte poskytnutých hodín OS, celkové vyhodnotenie poskytnutých hodín OS za rok 2016 do 20. 01. 2017 a štvrťročne vyúčtovanie poskytnutých a vyčerpaných finančných prostriedkov na prevádzku za poskytovanú PS a evidenciu prijímateľov sociálnej služby. Evidencia bola predložená v súlade s požiadavkami mesta.

III. Terénna opatrovateľská služba

Samotný výkon OS je realizovaný na základe Zmluvy o poskytnutí sociálnej služby (ďalej len „zmluva“), podpísanej medzi poskytovateľom a prijímateľom sociálnej služby (ďalej len „klient“), uzatvorenej v súlade s § 72 až 74 zákona o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

Kontrolou spisov vybraných klientov bolo zistené, že organizácie, ako neverejní poskytovatelia OS, uzatvárajú so žiadateľom zmluvu, ktorej uzatvoreniu predchádza vydanie posudku o odkázanosti na sociálnu službu a rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu, s určením stupňa odkázanosti a časového rozsahu zo strany mesta Košice v zmysle zákona o sociálnych službách.

Zmluva upravuje vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán, vecný rozsah sociálnej služby, čas a miesto poskytovania sociálnej služby a sumu úhrady za poskytnutú sociálnu službu v súlade s platnou právnou úpravou a cenníkom poskytovateľa, v určenej výške podľa príjmu klienta za hodinu poskytovania sociálnej služby, spôsob jej určenia a spôsob jej úhrady. Zmluvy sú s klientmi uzatvárané spravidla v rozsahu 4 až 8 hodín denne podľa požiadaviek samotného klienta.

Podkladom pre výpočet mesačnej úhrady klienta je „mesačný výkaz o priebehu opatrovateľskej služby“, ktorý na základe skutočne poskytnutých úkonov zostavuje poskytovateľ.

Kontrolou spisov jednotlivých klientov a výkazov poskytnutej OS s porovnaním evidencie poskytovanej OS predkladanej mestu mesačne neboli zistené nezrovnalosti.

IV. Prepravná služba

Organizácia HOMO HOMINI zabezpečuje pre svojich klientov aj PS. Na internetovej stránke je uvedené, že v rámci PS sa jedná o:

- sociálnu výpomoc ako sociálny taxík (za účelom prepravy k návšteve úradov verejnej správy, dopravy k vlakom, autobusom a lietadlám, návštevy príbuzných, chorých a pod., návštevy kultúrnych, športových a iných podujatí, ako aj plnenia ďalších požiadaviek občanov),
- zdravotnú dopravu pre odvoz k lekárovi a pod.

Na základe platného rozhodnutia vydaného mestom Košice alebo na základe posudku vydaného Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny, organizácia s klientom uzavrie Zmluvu o poskytovaní prepravnej služby podľa § 42 zákona o sociálnych službách, v ktorej je zadefinovaný predmet, rozsah, miesto, čas poskytovania, cena a podmienky poskytovania PS.

Klient si vopred dohodne s dispečerom prepravu na požadovaný čas, čo je zaznamenané v „Denníku dispečera“, následne je vypísaná „Žiadanka na prepravu“. V dohodnutom čase a na dohodnutom mieste vodič vyzdvihne klienta a dopraví ho na určené miesto. Vodič si vedie „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“, kde uvádza údaje o celi cesty, hodine, stav počítadla, počet ubehnutých km, podpis a príp. poznámky. Následne vystaví „Potvrdenku o zaplatení prepravného“ a klient ju ihneď uhradí. V tejto potvrdenke je uvedený dátum a trasa cesty, údaj o platených kilometroch, celková cena a cestovné náhrady, čo je v tomto prípade tzv. poplatok za pristavenie vozidla.

Kontrolné zistenia:

Za účelom overenia správnosti vykazovania ubehnutých km a správnosti výšky úhrady od klienta za poskytnuté služby, kontrolná skupina náhodným výberom podrobila kontrole evidenciu jász a výšku úhrad v roku 2016 za mesiace august a október. V zmysle cenníka PS klient uhrádza 0,40 €/km (prejazdený vo vozidle) a 1 € za pristavenie vozidla.

Kontrolná skupina porovnala počet vykázaných km v knihe jász vozidla, ktoré sú samostatne evidované na počet km jazdy s klientom a samostatne km na presuny vozidla bez klienta s počtom km vykázaných na potvrdení o zaplattení prepravného. Zistenia sú uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

Mesiac	Počet požiadaviek v denníku dispečera	Kniha jász			Potvrdenky o zaplattení		Prístavné v €	
		Počet trász	Počet km s klientom/predpis úhrady (€)	Počet km bez klienta	Počet ks	Zaplattené km/€	Bolo vyúčtované	Malo byť vyúčtované
August	64	64	652/260,80	996	34	225/ 90,00	65	129
Október	69	71	800/320,00	1 091	65	733/293,20	116	137
Spolu	133	135	1 452/580,80	2 087	99	958/383,20	181	266

- v mesiaci august je na potvrdenkách vykázaných 222 km, ale úhrada je za 225 km, kontrolou potvrdení o zaplattení prepravného bolo zistené, že chýba jedna potvrdenka,
- v mesiaci október sú vystavené tri potvrdenky o zaplattení prepravného mimo mesta (Prešov – 70 km, Michalovce – 130 km a Rožňava – 125 km) v celkovej sume 130 € (325 km x 0,40 €), pričom na tieto jazdy nie sú evidované objednávky v denníku dispečera a nie sú zaevidované ani v knihe jász. Z celkového počtu 800 km zaznamenaných v knihe jász (jazda s klientom) bola úhrada len za 408 km.

Z uvedených zistení vyplýva, že organizáciou bolo v mesiacoch august a október z celkového počtu 1 452 km (jazda s klientom) vyúčtovaných a uhradených len 633 km, čím došlo k zníženiu tržieb o 327,60 € a k ďalšiemu zníženiu tržieb o 85 € došlo nesprávnym účtovaním prístavného.

Ako vyplýva z vyjadrenia manažérky neziskovej organizácie pre Košický kraj zo dňa 26. 05. 2016, organizácia v rámci PS realizovala rozvoz charitatívnych zbierok do partnerských cirkevných a charitatívnych spoločenstiev, za ktoré neboli vyberané úhrady, ako aj dovoz nákupov a liekov v prípadoch, keď bol klient neschopný prevozu a nemá v meste rodinných príslušníkov. Za takéto jazdy často krát neboli vyberané úhrady.

Kontrolou bolo zistené, že takéto jazdy boli v rámci výkazov pre MMK rozpísané na klientov, s ktorými má organizácia uzatvorené zmluvy, preto dochádza k rozdielom medzi údajom o najazdených km s klientom a údajom o úhradách na základe potvrdení.

Finančné prostriedky (náklady) na prepravy realizované mimo územia mesta a realizované pre klientov, ktorí nie sú občanmi mesta neboli použité na účel, na ktorý sú poskytované.

Kontrolovaný subjekt vykonáva prepravu spravidla tým spôsobom, že klienta odvezie do cieľa cesty, vráti sa do sídla organizácie, odkiaľ:

- buď realizuje prepravu ďalšieho klienta alebo
- počká na vybavenie predchádzajúceho klienta, vráti sa na miesto kde klienta vysadil a odvezie ho späť domov.

Takýmto spôsobom dochádza k neefektívnemu zvyšovaniu počtu kilometrov bez klienta a k nevhodnému vynakladaniu finančných prostriedkov.

Organizácia nevyužíva inštitút „poplatok za čakanie vozidla“, ktorý je uvedený v cenníku aj v zmluvách, t. j. 0,03 € za každú minútu v prípade čakania dlhšieho ako 10 minút.

V. Mzdy opatrovateliek

V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce § 120 zamestnávateľ, u ktorého nie je odmeňovanie zamestnancov dohodnuté v kolektívnej zmluve, je povinný zamestnancovi poskytnúť mzdu najmenej v sume minimálneho mzdového nároku určeného pre stupeň náročnosti práce príslušného pracovného miesta. Sadzba minimálneho mzdového nároku pre príslušný stupeň je násobkom hodinovej minimálnej mzdy pri ustanovenom týždennom pracovnom čase 40 hodín alebo minimálnej mzdy v eurách za mesiac, ak ide o zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou, ustanovenej osobitným predpisom a koeficientom minimálnej mzdy.

Podľa prílohy č. 1 k Zákonníku práce Charakteristiky stupňov náročnosti pracovných miest, zamestnanci – opatrovatelky by mali byť zaradené do 2. stupňa (koeficient minimálnej mzdy 1,2). Nariadením vlády č. 279/2015 Z. z. bola ustanovená suma minimálnej mzdy pre rok 2016 vo výške 405 € za mesiac pre zamestnanca odmeňovaného mesačnou mzdou, resp. 2,328 € za každú hodinu odpracovanú zamestnancom. Pre rok 2016 bol teda minimálny mzdový nárok pre zamestnanca – opatrovatelku 486 € mesačne, resp. 2,7936 € za hodinu.

a) Cesta nádeje

Podľa tabuľky miezd opatrovateliek platných v roku 2016 bola maximálna mesačná mzda zamestnanca – opatrovatelky vo výške 450 €. Pre rok 2017 je minimálny mzdový nárok pre zamestnanca – opatrovatelku 522 € mesačne (min. mzda pre rok 2017 je 435 € za mesiac). Podľa tabuľky miezd opatrovateliek pre rok 2017 je maximálna mesačná mzda 470 €.

b) HOMO HOMINI

Podľa pracovných zmlúv opatrovateliek platných v roku 2016 bola hodinová mzda vo výške 2,50 € a v tejto výške bola zachovaná aj pre rok 2017. Pre rok 2017 je minimálny mzdový nárok pre zamestnanca – opatrovatelku 522 € mesačne (min. mzda pre rok 2017 je 435 € za mesiac), resp. 3 € za hodinu (min. mzda je 2,50 € za hodinu).

VI. Záver

Kontrolou u neverejných poskytovateľov sociálnych služieb, pri použití finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice na opatrovatel'skú službu nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov. Na pokrytie výdavkov pre zabezpečenie chodu organizácie z finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta a ostatných príjmov je organizácia nútená požadovať vyššie úhrady od klientov, ktoré sú v priemere 1,34 € resp. 1,45 € za hodinu, pričom u verejného poskytovateľa (MČ Juh a MČ Sever) je to na úrovni 1 € a zároveň znižuje výdavky tým, že zamestnancom neposkytuje mzdu v sume minimálneho mzdového nároku. Uvedené je možné považovať za nedodržiavanie zásady rovnakého zaobchádzania s občanmi mesta pri poskytovaní sociálnych služieb verejnými a neverejnými poskytovateľmi.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčame mestu Košice navýšenie hodinovej sadzby na OS minimálne v takom rozsahu, aby došlo k vyrovnaniu s hodinovou sadzbou príspevku poskytovaného verejnému poskytovateľovi, ktorý je v sume 4,56 € na hodinu OS. U neverejného poskytovateľa je výška príspevku v sume 4,13 € na hodinu OS.

Pre spresnenie odporúčania uvádzame:

Mesto v zmysle § 75 zákona o sociálnych službách poskytuje finančný príspevok na prevádzku opatrovatel'skej služby verejným poskytovateľom a tým neverejným poskytovateľom, ktorých o túto službu požiadalo. Výška príspevku mesta na prevádzku OS neverejným poskytovateľom vychádza

z ich priemerných bežných výdavkov a priemerných bežných príjmov. Vzhľadom k tomu, že ide o službu, ktorú poskytujú mesto resp. verejní poskytovatelia, máme za to, že príspevok má byť určený s prihliadnutím k § 77 ods. 3 zákona o sociálnych službách.

Podľa zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – prepravná služba, boli finančné prostriedky poskytnuté na zabezpečenie poskytovania PS pre občanov s trvalým pobytom v meste Košice, ktorí spĺňajú podmienku podľa § 42 zákona o sociálnych službách, ktorý znie:

(1) *Prepravná služba je sociálna služba poskytovaná fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím odkázanej na individuálnu prepravu osobným motorovým vozidlom alebo fyzickej osobe s nepriaznivým zdravotným stavom s obmedzenou schopnosťou pohybu po rovine alebo po schodoch a obmedzenou schopnosťou orientácie.*

(2) *Odkázanosť na individuálnu prepravu osobným motorovým vozidlom podľa odseku 1 sa preukazuje posudkom vydaným príslušným úradom práce, sociálnych vecí a rodiny na účely kompenzácie sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia podľa osobitného predpisu.*

(3) *Nepriaznivý zdravotný stav podľa odseku 1 fyzická osoba preukazuje potvrdením poskytovateľa zdravotnej starostlivosti podľa osobitného predpisu.*

Kontrolou poskytovania prepravnej služby v organizácii HOMO HOMINI bolo zistené, že táto nie je realizovaná v súlade so zmluvou o poskytovaní finančného príspevku a kontrolné zistenia taktiež poukázali na neúčelné, neefektívne a nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vzhľadom na uvedené, odporúčame mestu prehodnotiť a stanoviť reálny rozsah kilometrov potrebných na zabezpečovanie prepravnej služby, zdefinovať presné pravidlá vykazovania prepravy klientov, dôsledne vykonávať pri vyúčtovaní použitia príspevku administratívnu finančnú kontrolu a počas financovaného obdobia vykonať minimálne jednu finančnú kontrolu na mieste.

[2] KONTROLA – DODRŽIAVANIE ZÁKONNOSTI PRI ZABEZPEČENÍ FINANČNEJ KONTROLY

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A,
Základná škola Družicová 5,
Základná umelecká škola Irkutská 1,
Materská škola Turgenevova 7,
Základná škola Janigova 2,
Základná škola Užhorodská 39,
Základná škola Postupimská 37,
Knihnica pre mládež mesta Košice Kukučínova 2
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 22. 05. 2017 do 12. 07. 2017

I. Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

1) *Magistrát mesta Košice Trieda SNP č. 48/ A oddelenie právne a majetkové*

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 22. 05. 2017 do 24. 05. 2017.

Mesto Košice má vypracovanú Smernicu č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly s účinnosťou od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť osôb pri výkone finančnej kontroly.

Smernica obsahuje prílohy:

- príloha č. 1 - zoznam určených organizačných útvarov a osôb na vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- príloha č. 2 - kontrolný list č. 1,
- príloha č. 3 - kontrolný list č. 2,
- príloha č. 4 - návrh správy z administratívnej finančnej kontroly,
- príloha č. 5 - správa z administratívnej finančnej kontroly.

Kontrole boli podrobené náhodne vybrané spisy za obdobie roka 2016.

2) Základná škola Družicová 4 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 24. 05. 2017 do 29. 05. 2017.

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) má vypracovanú Smernicu č. B4/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Družicová 4, Košice účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ZŠ alebo ním určený vedúci zamestnanec (zástupkyňa riaditeľa) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie vo forme kontrolného listu (pre potreby zriaďovateľa) a predtlač pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrola boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac september 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 4 a 5.

Tabuľka č. 4 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	14+12	
2.	Dekréty	127	
3.	Pokladničná agenda	september 2016	
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	12	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0/1	Zaradenie DHM a OTE
6.	Tvorba sociálneho fondu	september 2016	
7.	Úhrady faktúr	september 2016	
8.	Objednávky	september 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	5+1	
10.	Cestovné príkazy	0	

Tabuľka č. 5 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Áno	

3) Základná umelecká škola Irkutská 1 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 02. 06. 2017 – 07. 06. 2017.

Základná umelecká škola (ďalej len „ZUŠ“) má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZUŠ, Irkutská 1, Košice zo dňa 31. 12. 2015, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, záznam o oboznámení zamestnancov ZUŠ a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka ZUŠ alebo ňou určený vedúci zamestnanec (zástupkyňa riaditeľa) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie vo forme kontrolného listu (pre potreby zriaďovateľa) a predtlačie pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolne boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac september 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 6 a 7.

Tabuľka č. 6 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	0/5	
2.	Dekréty	33	
3.	Pokladničná agenda	september 2016	
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	2	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0	
6.	Tvorba sociálneho fondu	september 2016	
7.	Úhrady faktúr	september 2016	
8.	Objednávky	september 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	0	
10.	Cestovné príkazy	5	

Tabuľka č. 7 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Áno	Rozhodnutia o prijatí, Oznámenia o výške a zložení funkčného platu
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

4) Materská škola Turgenevova 7 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 07. 06. 2017 do 12. 06. 2017.

Materská škola (ďalej len „MŠ“) má vypracovanú Smernicu č. 4/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ, Turgenevova 7, Košice zo dňa 28. 12. 2015, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, záznam o oboznámení zamestnancov MŠ a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka MŠ alebo ňou určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Vykonanie základnej finančnej kontroly overujú menom, priezviskom, podpisom a dátumom jej vykonania vecne príslušní zamestnanci na doklade súvisiacom s finančnou operáciou (kontrolné listy č. 1 a 2 a odtlačkom pečiatky základnej finančnej kontroly) podľa druhu finančnej operácie.

Kontrola boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac november 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 8 a 9.

Tabuľka č. 8 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	1+1	
2.	Dekréty	201	Zmena osobného príplatku každý mesiac
3.	Pokladničná agenda	november 2016	
4.	Vyhlasenie verejného obstarávania	6	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	5/0/37	
6.	Tvorba sociálneho fondu	november 2016	
7.	Úhrady faktúr	november 2016	
8.	Objednávky	november 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	2	
10.	Cestovné príkazy	17	

Tabuľka č. 9 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	Smernica č. 4/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ Turgenevova 7, Košice
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Áno	Oznámenia o výške a zložení funkčného platu
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

5) Základná škola Janigova 2 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 12. 06. 2017 do 15. 06. 2017.

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) má vypracovanú Smernicu č. 11/2016 o finančnej kontrole účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka ZŠ alebo v jej neprítomnosti zástupca pre II. stupeň ZŠ, hospodárka školy a vedúca školskej jedálne podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie/vzorový list pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolne boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac október 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 10 a 11.

Tabuľka č. 10 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	7+8	
2.	Dekréty	120	
3.	Pokladničná agenda	október 2016	
4.	Vyhlasenie verejného obstarávania	6	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	Áno	Vyradenie a likvidácia majetku v celkovej hodnote 37 113,09 € a zaradenie majetku v hodnote 15 979,65 €
6.	Tvorba sociálneho fondu	október 2016	
7.	Úhrady faktúr	október 2016	
8.	Objednávky	október 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	4/0	
10.	Cestovné príkazy	13	

Tabuľka č. 11 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Nie	
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

6) Základná škola Užhorodská 39 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 16. 06. 2017 do 21. 06. 2017.

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) má vypracovanú Smernicu č. S 2016/1 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole Užhorodská 39, Košice účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ZŠ a ním písomne poverení pracovníci ZŠ. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie/pečiatka pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolu boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac máj 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 12 a 13.

Tabuľka č. 12 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	3+1	
2.	Dekréty	63	
3.	Pokladničná agenda	jún 2016	V mesiaci máj nebol pohyb v pokladni
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	10	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0/0/1	Zaradenie majetku v hodnote 3 590 €
6.	Tvorba sociálneho fondu	máj 2016	
7.	Úhrady faktúr	máj 2016	
8.	Objednávky	jún 2016	V mesiaci máj nebola vyhotovená objednávka
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	2/0	
10.	Cestovné príkazy	6	

Tabuľka č. 13 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Nie	
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

7) Základná škola Postupimská 37 Košice

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 04. 07. 2017 do 07. 07. 2017.

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Postupimská 37 v Košiciach, v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, oboznámenie sa so smernicou a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka ZŠ a ňou poverení zamestnanci ZŠ. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrola boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac december 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 14 a 15.

Tabuľka č. 14 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	7+2/8	7x pracovné zmluvy, 2x predĺženie, 8x dohoda o vykonaní práce
2.	Dekréty	48	
3.	Pokladničná agenda	december 2016	
4.	Vyhlasenie verejného obstarávania	12	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0/0/0	
6.	Tvorba sociálneho fondu	december 2016	
7.	Úhrady faktúr	december 2016	
8.	Objednávky	december 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	13+5/1	13x krátkodobá zmluva, 5x dodatok k dlhodobým zmluvám, 1x zmluva o výpožičke
10.	Cestovné príkazy	0	

Tabuľka č. 15 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Nie	
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

8) *Knižnica pre mládež mesta Košice Kukučínova 2 Košice*

Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola vykonaná v dňoch od 10. 07. 2017 do 12. 07. 2017.

Knižnica pre mládež mesta Košice (ďalej len „KMK“) má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly, v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, oboznámenie sa so smernicou a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka KMK a ňou určení vedúci zamestnanci KMK a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Výstupom základnej finančnej kontroly je list pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrola boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac marec 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 16 a 17.

Tabuľka č. 16 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	2+19	
2.	Dekréty	54	
3.	Pokladničná agenda	marec 2016	
4.	Vyhlasenie verejného obstarávania	7	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	1/0/1	Vyradenie 6 727 zväzkov v hodnote 12 605,81 € a zaradenie 5 986 zväzkov v hodnote 50 804,78 €
6.	Tvorba sociálneho fondu	marec 2016	
7.	Úhrady faktúr	marec 2016	
8.	Objednávky	marec 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	0/0	
10.	Cestovné príkazy	63	

Tabuľka č. 17 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Áno	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Áno	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Nie	
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Áno	

II. Záver

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v kontrolovaných subjektoch nebolo zistené porušenie ustanovení zákona.

Kontrolné zistenia však poukázali na:

V roku 2016 počas platnosti Smernice č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) vydalo metodické usmernenie č. MF/010871/2016 - 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Oddelenie ekonomické po vykonaní kontroly na Magistráte mesta Košice (ďalej len „MMK“) aktualizovalo Smernicu č. 5/2015 a na základe posledných metodických usmernení MF SR, spresnilo formuláciu vyjadrenia osôb zodpovedných v zmysle § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolované subjekty s výnimkou MMK nemajú oblasť administratívnej finančnej kontroly zapracovanú vo svojich interných predpisoch. Dôvodom je, že neposkytujú verejné financie iným osobám.

V kontrolovaných subjektoch, ktorých zriaďovateľom je mesto, podľa zistení kontrolórov neboli v kontrolovanom období zo strany zriaďovateľa vykonané finančné kontroly na mieste, aj keď to § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite umožňuje.

Pri vykonávaní finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach bez právnej subjektivity, je vykonávaná finančná kontrola podľa Smernice č. 5/2015 MMK. Vzhľadom k špecifickému spôsobu finančného riadenia tých škôl a školských zariadení, ktoré nemajú právnu subjektivitu, je potrebné aktualizovať Smernicu č. 5/2015 o finančnej kontrole tak, aby v plnom rozsahu riešila aj vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach organizácií bez právnej subjektivity.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA DRUŽICOVÁ 5, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Družicová 5, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- c) **Kontrolované obdobie:** september 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 05. 2017 do 02. 06. 2017

I. Všeobecné údaje

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21, zriadil Materskú školu na Družicovej ulici č. 5 (ďalej len „MŠ“) ako predškolské zariadenie bez právnej subjektivity s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine Materská škola Družicová 5, Košice zo dňa 17. 12. 2001 č. O/2001/002077-4 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A. MŠ je preddavková organizácia Mesta Košice, zriadená na dobu neurčitú.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva p. N. H., funkciu hospodárky školy vykonáva p. F. S.

II. Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

MŠ sa riadi Smernicou Mesta Košice č. 5/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnou od 01. 01. 2016, v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť osôb pri výkone finančnej kontroly.

MŠ ako preddavková organizácia Mesta Košice dostáva mesačne preddavok 54 €, ktorý používa na drobné nákupy. Základnú finančnú kontrolu vykonáva v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Všetky ostatné finančné operácie vykonáva pre MŠ zriaďovateľ.

Kontrolu boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac september 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 18 a 19.

Tabuľka č. 18 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	0	
2.	Dekréty	43	
3.	Pokladničná agenda	september 2016	
4.	Vyhlasenie verejného obstarávania	20	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0/0/19	Zaradenie 19 ks v hodnote 3 466,6€
6.	Tvorba sociálneho fondu	september 2016	
7.	Úhrady faktúr	september 2016	
8.	Objednávky	september 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	0	
10.	Cestovné príkazy	1	

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Nie	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Nie	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Nie	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Nie	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Nie	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Nie	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Áno	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Nie	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Áno	

III. Záver

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bolo zistené porušenie ustanovení zákona.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- rozhodnutia o výške a zložení funkčného platu, ktoré vydáva Mesto Košice, oddelenie školstva, nie sú overované základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- tvorba sociálneho fondu pre preddavkové organizácie (tvorí Mesto Košice) za mesiac september 2016 zo dňa 11. 10. 2016 bola overená základnou finančnou kontrolou až 04. 11. 2016, čo je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

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

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bernolákova 16, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 28. 06. 2017 do 30. 06. 2017

I. Všeobecné údaje

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

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. I. V., funkciu hospodárky školy vykonáva p. L. L. Zabezpečovanie personálnej, mzdovej agendy a štatistického spracovania s tým súvisiaceho vykonáva p. D. Š. v zmysle Dohody o vykonaní práce zo dňa 07. 01. 2016. Účtovníctvo je zabezpečované na základe zmluvy o spracovaní účtovnej evidencie zo dňa 30. 03. 2014 spoločnosťou Performates s. r. o. a zabezpečovanie prác súvisiacich s verejným obstarávaním pre výber dodávateľov stavebných prác, tovarov a služieb vykonáva Mgr. M. S. v zmysle Dohody o vykonaní práce zo dňa 07. 01. 2016.

II. Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 3/2016 o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly č. 3/2016, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a záznam o oboznámení sa so smernicou.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ZŠ a ním poverení zamestnanci ZŠ. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrole boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac september 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľkách č. 20 a 21.

Tabuľka č. 20 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	11+42	
2.	Dekréty	67	
3.	Pokladničná agenda	september 2016	
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	4	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	0/0/4	Sieťka do hádzanárskej brány, kávovar, vŕtačka, úložná skrinka
6.	Tvorba sociálneho fondu	september 2016	
7.	Úhrady faktúr	september 2016	
8.	Objednávky	september 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	0/1	
10.	Cestovné príkazy	2	

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	Smernica o postupe vykonávania ZFK č. 3/2016
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Áno	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Áno	
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Nie	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Nie	
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Nie	
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	
12.	Vykonáva subjekt hromadné overovanie?	Áno	Oznámenia o výške a zložení funkčného platu
13.	Má subjekt pri smerniciach a predpisoch potvrdenie o oboznámení?	Nie	Oboznámenia chýbajú pri Smernici pre vedenie pokladne a pri Smernici – Obeh účtovných dokladov

Vzhľadom na preukázateľné nedostatky si kontrolná skupina vyžiadala aj účtovné doklady za mesiace január, február a máj 2016, evidenciu objednávok, doručených a vystavených faktúr.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou účtovných dokladov za mesiace január, február a máj 2016 bolo preukázané, že ani v jednom prípade základnú finančnú kontrolu nepodpísal riaditeľ školy. Vo všetkých prípadoch bol uvedený len podpis hospodárky školy, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Pri príjmových operáciách (príjem vo výške 64 445 € dňa 09. 02. 2016, príjem vo výške 6 737 € dňa 10. 02. 2016, príjem vo výške 15 920 € dňa 08. 02. 2016) základná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec.

V zmysle Smernice o obehú účtovných dokladov č. 1/2016 zo dňa 31. 12. 2015, účinnej od 01. 01. 2016, článok 2 ods. 7 písm. b):

- objednávky vystavuje hospodárka školy,
- evidencia objednávok je založená u hospodárky školy,
- číslujú sa narastajúcim spôsobom od 1/RRRR.

Kontrolná skupina si vyžiadala evidenciu vyhotovených objednávok. Tie ZŠ nepredložila, nakoľko takúto evidenciu nevedie a nemá prehľad o počte vystavených objednávok.

Zroveň bolo zistené, že ZŠ zverejnila na svojom webovom sídle www.zsberke.sk len dve objednávky. Objednávka VO č. 1/2016 zo dňa 05. 10. 2016 na opravu havárie v areáli školy a objednávku bez uvedenia čísla zo dňa 02. 11. 2016 na opravu prívodu studenej vody v suteréne školy. Pri kontrole účtovných dokladov za mesiac september 2016 bola náhodne nájdená ďalšia objednávka č. 1/2016 zo dňa 29. 06. 2016 na rekondičný pobyt zamestnancov školy, ktorá nie je zverejnená (rekondičný pobyt zamestnancov školy na ostrove KRK v termíne od 05. 08. – 12. 08. 2016 v sume 1 300 €). Pri tejto objednávke nebola vykonaná základná finančná kontrola.

V Smernici o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly č. 3/2016, článok 6, bod 6 je uvedené: „ak je predmetom základnej finančnej kontroly zmluva, faktúra a objednávka, za jej zverejnenie, dodržanie lehôt na zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení na webovom sídle základnej školy zodpovedajú poverení zamestnanci ZŠ, a to hospodárka ZŠ a informatik.“

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že ZŠ používa platobnú kartu. Táto skutočnosť nie je uvedená v žiadnom internom predpise ZŠ.

V zmysle Smernice pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 31. 12. 2015, účinnej od 01. 01. 2016, článok 2, bod 4, pokladničné doklady sa číslujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t. j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad.

Vyššie uvedené nekorešponduje so zápsmi v pokladničnej knihe za mesiac september 2016. Presné zápisy v pokladničnej knihe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke č. 22:

Tabuľka č. 22

Dátum	Číslo dokladu	Obsah zápisu	Príjmy	Výdavky
29. 09. 2016	71/2016	Dotácia pokladne	200 €	-
29. 09. 2016	72/2016	Obaly na CD	-	4 €
29. 09. 2016	73/2016	Spray na osy	-	9,18 €
23. 09. 2016	74/2016	Príspevky ŠKD	5 544 €	-
23. 09. 2016	75/2016	Odvod príspevkov ŠKD	-	5 544 €
29. 09. 2016	76/2016	Kávovar	-	158,80 €

ZŠ predložila ku kontrole Oznámenia o výške a zložení funkčného platu vyhotovené v roku 2016 (ďalej len „oznámenia“) podpísané riaditeľom ZŠ. Vo všetkých prípadoch absentoval dátum vyhotovenia oznámenia. Dátum vykonania základnej finančnej kontroly bol totožný s dátumom určenia účinnosti funkčného platu zamestnanca, čím nebolo možné určiť, či ZŠ vykonala základnú finančnú kontrolu pred, resp. najneskôr v deň podpisu týchto oznámení.

Kontrolná skupina si vyžiadala materiály týkajúce sa verejného obstarávania za rok 2016. ZŠ tieto doklady na výzvu kontrolnej skupine nepredložila.

III. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- výkon základnej finančnej kontroly je v niektorých prípadoch realizovaný po dátume uskutočnenia finančnej operácie, čo je v rozpore s § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (pokladňa, dohody o vykonaní práce),
- základná finančná kontrola je vykonávaná v rozpore s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- základná finančná kontrola vykonávaná v mesiacoch január a február 2016 neobsahuje základné vyjadrenie, 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, čo je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- ZŠ nevedie evidenciu objednávok, niektoré objednávky nie sú overované základnou finančnou kontrolou, čím je porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ZŠ nedodríava vlastné interné smernice,
- na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu ZŠ neuvádza dátum vyhotovenia.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA E. PODJAVORINSKEJ 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** E. Podjavorinskej 1, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 12. 06. 2017 do 07. 07. 2017

I. Všeobecné údaje

Základná škola E. Podjavorinskej 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Zriaďovateľom ZŠ bol Okresný úrad Košice II. Na základe dodatku č. 4 k zriaďovacej listine č. 06097 zo dňa 18. 02. 2002 a v znení dodatkov č. 1, 2 a 3 je zriaďovateľom ZŠ mesto Košice. ZŠ pokračuje v činnosti ako rozpočtová organizácia mesta Košice. Súčasťou ZŠ je školský klub detí, školská jedáleň a centrum voľného času.

V kontrolovanom období vykonávala funkciu riaditeľa ZŠ PaedDr. V. Š., ktorá bola menovaná do funkcie riaditeľa na funkčné obdobie od 01. 07. 2014 do 30. 06. 2019.

II. Rozpočet, príjmy a výdavky

- a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 23

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	723,00	723,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb, stravné	16 596,00	85 009,25
243	Z účtov finančného hospodárenia	47,00	47,31
292	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy, a pod.)	1 685,00	15 988,66
Príjmy celkom		19 051,00	101 768,22

Všetky príjmy organizácie boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31. 12. 2016 na účte 223 bol 7,67 € a je totožný so stavom na bankovom príjmovom účte vedenom v Prima banke Slovensko a. s., ktorý bol odvedený na účet zriaďovateľa dňa 13. 01. 2017.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 24

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	986 231,00	986 233,00	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	345 655,00	345 653,86	100,00
630	Tovary a služby	249 055,00	317 442,09	127,46
640	Bežné transfery	9 400,00	9 400,26	100,00
	Bežné výdavky spolu	1 590 341,00	1 658 729,21	104,30
700	Kapitálové výdavky	6 900,00	6 899,98	100,00
Výdavky celkom:		1 597 241,00	1 665 629,19	104,28

Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2016 v sume 47,40 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 13. 01. 2017 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že najväčšiu časť výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 331 886,86 €, čo predstavuje 79,96 % z celkových výdavkov.

Výdavky na tovary a služby (položka 630) čerpané v roku 2016 sú uvedené v tabuľke č. 3. Bežné transfery vo výške 9 400,26 € (položka 640) predstavujú finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nemocenských dávok a odchodné. Kapitálové výdavky boli použité na nákup univerzálneho kuchynského robota vo výške 4 165,18 € a elektrického kotla vo výške 2 734,80 €.

Tabuľka č. 25

Položka	Názov	Vo výške (€)
631	Cestovné náhrady	0,00
632	Energie, voda, komunikácie	100 370,45
633	Materiál	123 832,97
634	Dopravné	487,00
635	Rutinná a štandardná údržba	22 358,14
636	Nájomné	501,17
637	Služby	69 892,36
Spolu za 630		317 442,09

III. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ ku kontrole predložila Smernicu č. 03/2016 o aplikovaní štandardov pre informačné systémy verejnej správy na použitie súborov v podmienkach ZŠ, záväznú pre zamestnancov ZŠ a účinnú od 11. 01. 2016. Súčasťou smernice je oboznámenie zamestnancov ZŠ s touto smernicou.

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zspodjavorke.edupage.org. V časti „Zmluvy, faktúry“ sú zverejnené informácie o faktúrach, objednávkach a uzatvorených zmluvách.

ZŠ zverejňuje faktúry, objednávky a zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

IV. Pokladnica

Účtovná jednotka má zriadené dve pokladnice. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“). Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ hospodárka školy a v ŠJ jej vedúca. Pokladničné knihy sú vedené písomnou priepisovou formou. Limit pokladničného zostatku pre pokladňu ŠJ je určený vo výške 500 € a pre pokladňu ZŠ je vo výške 1 350 €. V oboch pokladniach boli vykonávané inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V Smernici o obehú účtovných dokladov má ZŠ zadané, napr.:

- na podklade pokladničných dokladov sa účtujú výdavky a príjmy uskutočnené v hotovosti, evidujú sa ručne v číslovanej priepisovej pokladničnej knihe, ktorú vedie hospodárka školy a originál odovzdáva účtovníčke školy k zaúčtovaniu na konci kalendárneho mesiaca,
- číslovanie poradia výdavkových dokladov sa vykonáva samostatne, ako aj číslovanie poradia príjmových pokladničných dokladov.

Kontrolovaný subjekt pri vedení pokladníc postupuje v súlade s prijatou smernicou. Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladne ZŠ neboli zistené nedostatky.

V. Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 01/2016 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Základnej škole Ľ. Podjavorinskej 1, Košice účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka ZŠ a vecne príslušní zamestnanci podľa prílohy č. 1 k smernici. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie pre výkon základnej finančnej kontroly určené v prílohách smernice. Dodatkom č. 1 k smernici účinným od 01. 09. 2016 bola rozšírená príloha č. 1 k smernici – Zoznam určených úsekov a osôb na vykonávanie základnej finančnej kontroly, kde boli doplnené zastupujúce osoby pri výkone finančnej kontroly pri vydaných Rozhodnutiach o prijatí žiaka do 0. - 1. ročníka a do špeciálnych tried.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite neboli zistené nedostatky.

VI. Pracovno-právna agenda

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu:

- a/ zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z. ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- b/ evidencie dochádzky zamestnancov v zmysle zákonníka práce,
- c/ dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí prichádzajú do styku s finančnou hotovosťou.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie zamestnancov do príslušných platových tried a stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zák. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Určenie tarifného platu zamestnanca, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Evidencia dochádzky zamestnancov do práce je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonníka práce a pravidelne kontrolovaná riaditeľkou ZŠ. Zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku s finančnou hotovosťou, majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti.

Vykonanou kontrolou pracovnoprávnej agendy neboli zistené nedostatky.

VII. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 s účinnosťou od 01. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do sociálneho fondu tvorený povinným prídelom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a ďalším prídelom vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.

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

Za kontrolované obdobie 2016 bol prídel do fondu vo výške 12 053,22 € (z toho suma 3,77 € bola prevedená ako zostatok z roku 2015) a výdavky z fondu vo výške 9 073,54 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2016 dňa 10. 02. 2017 zostatok vo výške 2 979,68 € z roku 2016 bol prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V Zásadách ods. III. Hospodárenie s fondom čl. 5 sa uvádza, že zúčtovanie finančných prostriedkov vykoná zamestnávateľ do 28. 02. a zostatok prostriedkov sa prevádza do nasledujúceho roka, čo je v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Zúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2016 bolo vykonané a predložené na rokovaní Rady sociálneho fondu až 10. 02. 2017.

Podľa zákona o sociálnom fonde § 4, základom na určenie mesačného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Podľa § 6 bod 2 sa fond tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra.

ZŠ má vypracovaný Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva por. č. VP 06 zo dňa 07. 01. 2016, kde podľa čl. 9 Tvorba sociálneho fondu: „*podkladom pre mesačnú tvorbu a zúčtovanie sociálneho fondu nie je tlačová zostava PAM, ale pravidelný mesačný prídel vo výške 1000 €. Celková tvorba na SF je 1,5 %. ÚJ vedie presnú evidenciu tvorby a čerpania SF, pričom presne vie, koľko finančných prostriedkov má odvieť, aby ku koncu kalendárneho mesiaca doplatila na SF sumu do celkovej tvorby SF za kalendárny rok. V prípade, ak v decembri kalendárneho roka nie je možné určiť objem hrubých miezd a vypočítať celkovú tvorbu za príslušný kalendárny rok, odvedie sa na účet SF predpokladaná čiastka z čerpania hrubých miezd posledného kalendárneho mesiaca*“.

ZŠ tvorí sociálny fond pravidelným mesačným prídelom vo výške 1000 € a vyrovnanie celkovej tvorby sociálneho fondu za kalendárny rok urobí až v januári nasledujúceho roka, čo je v rozpore so zákonom o sociálnom fonde.

VIII. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami mesta

a) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie inventarizácie majetku vyplýva, že inventúry boli riadne uskutočnené a ZŠ zrealizovala inventarizáciu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2016 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 12. 12. 2016 so stavom k 31. 12. 2016 riadnej účtovnej závierky.

Inventúrne súpisy majetku predložené ku kontrole boli riadne spracované a mali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva.

Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou vedie ZŠ v evidencii nasledujúci majetok:

– hmotný dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej hodnote	3 723 584,21 €
– nehmotný dlhodobý investičný majetok	270,06 €
– drobný hmotný majetok v celkovej hodnote	351 417,51 €
– majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE)	10 880,00 €

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2016 je v obstarávacej cene 4 068 151,78 €. Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolou predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

b) Nakladanie s majetkom

Kontrolou majetku mesta Košice zverného do správy ZŠ bolo zistené, že v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, ZŠ zapísala správu nad majetkom obce zverenej do správy v zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

c) Prenájom majetku

ZŠ uzatvorila so spoločnosťou Tepláreň Košice, a. s., (ďalej len „TEKO“) Zmluvu o nájme nebytových priestorov (ďalej len „zmluva“). V záhlaví zmluvy je uvedené: „Zmluva o nájme nebytových priestorov je uzatvorená v súlade s § 9 ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o obecnom majetku v znení neskorších predpisov, podľa § 6 písm. c), § 7 písm. e) a § 8 ods. písm. e) Pravidiel prenájmania majetku mesta Košice a podľa ustanovení Obchodného zákonníka č. 51/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.“

Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov o výmere 69 m² nachádzajúcich sa v ZŠ, v ktorých je umiestnená odovzdávacia stanica tepla.

V zmysle bodu 4.1 zmluvy, nájomné za užívanie predmetu nájmu bolo stanovené podľa § 9 ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o obecnom majetku a podľa § 8 ods. 1 písm. c) Pravidiel prenájmania majetku mesta Košice účinných od 10. 08. 2010 vo výške 483 € ročne.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, pričom výška nájomného bola stanovená ako pevná a nemenná počas celej doby nájmu.

Zmluva nadobudla platnosť dňa 06. 05. 2015 a účinnosť dňa 13. 05. 2015.

Jednotlivé strany zmluvy (celkovo 7 listov) sú opečiatkované pečiatkou „Prešlo právnou kontrolou – Advokátska kancelária“.

Kontrolné zistenia:

Mesto Košice Zmluvou č. 123/2004 o zverení majetku mesta do správy, ako vlastník, zverilo ZŠ okrem iného, aj budovu súpisné č. 378 na parcele č. 4745/31, katastrálne územie Luník.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 1172 prijatým na svojom XXXVI. rokovaní dňa 29. júna 2010 podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a § 6 ods. 2 písm. b) Štatútu mesta Košice, schválilo Pravidlá prenájmania majetku mesta Košice a zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice (ďalej len „Pravidlá prenájmania majetku mesta Košice“).

Tieto pravidlá upravujú spôsob prenájmania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenájmaní majetku mesta Košice, postup pri zriaďovaní vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice a určovanie úhrady za zriadenie vecného bremena.

Pravidlá prenájmania majetku mesta sa v zmysle § 1 ods. 2 nevzťahujú na prenájmanie:

- a) majetku mesta, ktorý je súčasťou predškolských zariadení, škôl a školských zariadení, ktorých zriaďovateľom je mesto,
- b) majetku mesta, ktorý je súčasťou sociálnych zariadení, ktorých zriaďovateľom je mesto,
- c) bytov.

Podmienky prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „školský majetok“) upravujú Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Tieto pravidlá sú záväzné pre všetky právnické a fyzické osoby prenajímajúce školský majetok. Školským majetkom sa na účely týchto pravidiel rozumie hnutel'ný a nehnuteľný majetok mesta Košice, využívaný na výchovno-vzdelávacie účely, ako aj majetok dočasne nevyužívaný na výchovno-vzdelávacie účely.

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov § 9 má len odseky 1 až 3. Zmluva sa odvoláva na neexistujúci odsek (§ 9 ods. 9) zákona.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že zmluva bola uzatvorená v zmysle nesprávnych pravidiel prenajímania a neexistujúcich ustanovení zákona o obecnom zriadení. Zmluva mala byť uzatvorená v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, pretože ZŠ je správcom uvedenej nehnuteľnosti, v ktorej sa odovzdávacia stanica tepla nachádza.

K uvedeným zisteniam predložila riaditeľka ZŠ písomné stanovisko v tomto znení:

„Kontrolou bolo zistené pochybenie vo výške nájomného za prenájom výmenníkovej stanice, ktorá je súčasťou objektu školy.

Výmenníková stanica bola dňa 6.5.2015 prenajatá Teplárni Košice, a. s. v skratke TEKO, a. s., Teplárenská 3, 042 92 Košice, ktorá je jej prevádzkovateľom na základe zmluvy o prenájme nebytových priestorov.

Zmluva bola vypracovaná právnym oddelením TEKO, a. s. a jej návrh bol predložený na podpis. ZŠ postúpila tento návrh na posúdenie správnosti právnemu oddeleniu Mesta Košice. TEKO, a. s. navrhla v bode 4.1 sumu za prenájom 1,- € ročne a v bode 4.3 požadovala výšku nájomného ako pevnú a nemennú počas celej doby nájmu.

Právne oddelenie Mesta Košice nám dňa 21.4.2015 doručilo pripomienkovanie zmluvy v znení: „Čl. 1 ods. 1.1 nahradiť text „prenajímateľ je vlastníkom nehnuteľnosti“ textom „prenajímateľ je správcom nehnuteľnosti“ a „Cena nájmu (bod 4.1) nie je v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., žiadame stanoviť obvyklú cenu nájomného“.

Na základe pripomienok škola zmenila zmluvu, kde v bode 4.1 postupovala v súlade s Pravidlami prenajímania majetku mesta a nie s Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Pochybenie v určení ceny prenájmu odstránime dohodou medzi TEKO, a. s. a ZŠ vypracovaním dodatku k bodu 4.1 a 4.3. v súlade so Štatútom mesta Košice, účinného od 1.7.2017.“

IX. Verejné obstarávanie

ZŠ je podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní účinnom od 18. 04. 2016 verejným obstarávateľom (do 17. 04. 2016 podľa zákona č. 25/2006 Z. z. § 6 ods. 1 písm. d)), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má organizácia vydané:

- Smernica č. 3/2013, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ L. Podjavorinskej 1 účinná od 01. 07. 2013 (zákon č. 25/2006 Z. z.),

- Smernica o verejnom obstarávaní č. 6/2016, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ Ľ. Podjavorinskej 1 účinná od 18. 04. 2016 (zákon č. 343/2015 Z. z).

Verejný obstarávateľ má spracovaný plán verejného obstarávania, ako aj vyhodnotenie plánu samostatne pre prevádzku školy a samostatne pre školskú jedáleň. Verejný obstarávateľ v súlade s ustanovením § 117 ods. 2 uverejňuje v profile súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € bez DPH.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských faktúr a k nim prislúchajúcej dokumentácie z procesu verejného obstarávania nebolo zistené nevhodné vynakladanie finančných prostriedkov. Výber dodávateľov je realizovaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.

X. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA ĽUDOVÍTA FULLU MAUREROVA 21, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Maurerova 21, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 31. 03. 2017 do 22. 08. 2017 s prerušením od 13. 04. – 09. 08. 2017

I. Všeobecné údaje

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy Ľudovíta Fullu na Maurerovej ulici 21 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“).

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva PaedDr. K. M., funkciu hospodárky školy vykonáva p. B. M., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 07. 2003. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-4/2010 zo dňa 25. 01. 2010. Výkon verejného obstarávania a poradenstvo bolo zabezpečené v zmysle Dohody o pracovnej činnosti uzatvorenej dňa 11. 02. 2016 s Mgr. M. S.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 26 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% Plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	15 235,00	15 236,06	100,00
223	Poplatky a platby z predaja služieb	21 366,00	21 366,80	100,00
243	Z účtov finančného hospodárenia	4,00	3,55	88,75
292	Ostatné príjmy	4 626,00	4 628,10	100,00
311	Granty	1 955,00	1 955,00	100,00
Príjmy celkom		43 186,00	43 189,51	100,00

Z celkových príjmov ZŠ 43 189,51 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 21 366,80 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovenska a. s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2016 bol 3,01 € z dôvodu pripísania úrokov, ktorý bol odvedený na účet zriaďovateľa dňa 30. 01. 2017.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 27 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	391 662,00	391 661,16	99,99
620	Poistné a príspevok do poisťovní	140 071,00	140 070,52	99,99
630	Tovary a služby	211 180,00	141 136,35	66,83
640	Bežné transfery	2 276,00	2 275,75	99,99
	Bežné výdavky spolu	745 189,00	675 143,78	90,60
700	Kapitálové výdavky	4 050,00	4 050,00	100,00
Výdavky celkom:		749 239,00	679 193,78	90,65

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 531 731,68 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovenska a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2016 v sume 44,77 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2017 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 31. 12. 2012. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený 01. 01. 2016 na 700 €. V zmysle čl. 2 bod 4 uvedenej smernice sa pokladničné doklady číslujú chronologicky za sebou, podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom zvlášť pre príjmové a zvlášť pre výdavkové doklady.

Kontrolné zistenia:

Poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov. Od januára 2017 je tento nedostatok odstránený.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 zo dňa 05. 01. 2016 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným prídelením vo výške 1 % a ďalším prídelením najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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

Za kontrolované obdobie roka 2016 bol prídelený do fondu vo výške 6 236,84 € (z toho suma 2 924,08 € bola prevedená ako zostatok z roku 2015) a výdavky z fondu vo výške 3 173,41 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2016 dňa 11. 01. 2017, zostatok vo výške 3 063,43 € z roku 2016 bol k 31. 12. 2016 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

ZŠ má vypracované Zásady o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 01. 2009. V článku 2 sa uvádza, že evidencia faktúr dodávateľov je vedená v knihe došlých faktúr, ktorá obsahuje všetky údaje – dátum vystavenia faktúry, fakturovanú sumu, dodávateľ'a, splatnosť a dátum úhrady faktúry. Faktúry adresované škole prijíma hospodárka školy, ktorá v prezentačnej pečiatke vyznačí dátum doručenia a číslo, pod ktorým je faktúra zaevidovaná v knihe došlých faktúr. Hospodárka školy k faktúre pripojí likvidačný list.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry súvisiace s čerpaním sociálneho fondu nie sú evidované v knihe došlých faktúr a nie je k nim pripojený likvidačný list, je doložený iba interný doklad.

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

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 174,60 €. Má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách zo dňa 01. 09. 2006, v rámci ktorej upravuje spôsob vystavenia a zúčtovania cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

Podľa smernice o cestovných náhradách cestovné príkazy eviduje hospodárka školy. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že ZŠ nevedie evidenciu cestovných príkazov a cestovné príkazy nie sú číslované.

VI. Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2016 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 02. 11. 2016 v čase od 07. 11. do 31. 12. 2016 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnení. Súčasťou príkazu je menovanie hlavnej inventarizačnej komisie so stanovenými úlohami a termínmi.

Zo zápisu hlavnej inventarizačnej komisie zo dňa 17. 01. 2017 vyplýva, že inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov prebehla v poriadku a nezistili sa žiadne inventarizačné rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu. Pri inventarizácii nebol zistený prebytočný ani neupotrebitelný majetok.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou jednotlivých účtovných záznamov bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nevykonala inventarizáciu pohľadávok.

Na základe uvedených skutočností nie je účtovníctvo účtovnej jednotky vedené úplne a preukázateľne. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

VII. Nájomné zmluvy

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2016 uzatvorených a účinných celkovo 21 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2016 príjmy za prenájom priestorov v celkovej výške 15 236,06 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou nájomných zmlúv a úhrad za nájomné a služby spojené s nájmom bolo zistené, že prenajímateľ pri zmluvách o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 23852016K, 23862016K, 23842016Kh, 23832016K, 23822016Kh, 23812016Kh:

- neuvádza v texte zmlúv výmeru prenajatých priestorov v m²,
- neuvádza ustanovenie príslušného § Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, podľa ktorého určil výšku nájomného za predmetné priestory, čím nie sú definované základné kritériá pre objektívne posúdenie správnej výšky nájomného a prevádzkových nákladov,
- pri niektorých zmluvách o krátkodobom nájme, napr. č. 23812016K, 23882016K nie je uvedený dátum podpisu zmluvy, čím nie je určený dátum platnosti zmlúv. Zároveň nie je možné určiť deň ich zverejnenia. Zmluvy sú zverejnené takým spôsobom, že nie je možné presne určiť dátum nadobudnutia ich účinnosti.

VIII. Pracovno-právne vzťahy

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a v zmysle nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

IX. Výkon finančnej kontroly

ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly zo dňa 31. 12. 2015 účinnú od 01. 01. 2016, v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, Záznam o oboznámení zamestnancov so smernicou a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Za výkon a ciele finančnej kontroly zodpovedajú zamestnanci zodpovední za príslušný charakter finančnej operácie alebo jej časti a riaditeľka školy alebo ňou poverený vedúci zamestnanec.

Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie vo forme kontrolného listu (pre potreby zriaďovateľa) a predtlačé pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ v roku 2016 základnou finančnou kontrolou neoverovala Oznámenia o výške a zložení funkčného platu, pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce a niektoré zmluvy o nájme.

X. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zsfullu.sk. Zmluvy, objednávky a faktúry v roku 2016 zverejňovala ZŠ prostredníctvom služby GOOGLE DRIVE.

Faktúry za rok 2016 boli zverejnené ako jeden súbor s poslednou zmenou 13. 04. 2017. Objednávky za rok 2016 boli zverejnené obdobne, v jednom súbore, s poslednou zmenou 25. 01. 2017.

Zmluvy boli zverejnené spolu s týmito popisnými údajmi: označenie názvu, vlastníka, poslednej zmeny a veľkosti súboru bez ďalších údajov. Pri zverejňovaní neboli uvedené, okrem iného, tieto údaje:

- dátum zverejnenia zmluvy,
- dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy,
- celková hodnota predmetu zmluvy,
- dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Kontrolné zistenia:

ZŠ zverejňovala zmluvy, faktúry a objednávky, avšak nedodrжала súlad s § 5b a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Nariadenie vlády č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Uvedený nedostatok ZŠ v období mesiaca jún 2017 odstránila a zmluvy, faktúry a objednávky zverejňuje v súlade so zákonom.

XI. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie Zásad o obehu účtovných dokladov, Smernice o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nedodržiavanie súladu s § 5b a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[7] KONTROLA – DODRŽIAVANIE VZN Č. 132 O MIESTNYCH DANIACH – DANE ZA PREDAJNÉ AUTOMATY

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A a subjekty podliehajúce dani z predajných automatov na území mesta Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania §16 – 19 VZN č. 132 o miestnych daniach – dane za predajné automaty so zameraním na dodržiavanie daňových povinností daňovníkmi a dodržiavanie povinností správcu dane a kontrola plnenia príjmov mesta a ich vývoj z tejto miestnej dane
- c) **Kontrolované obdobie:** 2017
- e) **Konanie kontroly:** od 05. 06. 2017 do 31. 08. 2017

I. Všeobecné informácie

Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „Zákon o miestnych daniach“) v šiestej časti Daň za predajné automaty § 44 definuje predmet dane. Predmetom dane za predajné automaty sú prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu (ďalej len „predajné automaty“) a sú umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti. Predmetom dane za predajné automaty nie sú automaty, ktoré vydávajú cestovné lístky verejnej dopravy.

V zmysle § 51 Zákona o miestnych daniach, obec ustanoví všeobecne záväzným nariadením najmä sadzbu dane, prípadne rôzne sadzby dane podľa určených kritérií, rozsah a spôsob vedenia preukaznej evidencie na účely dane, spôsob identifikácie predajných automatov, prípadné oslobodenia od tejto dane alebo zníženia dane. V zmysle § 46 základom dane je počet predajných automatov. Sadzbu dane určí obec v eurách za jeden predajný automat a kalendárny rok podľa § 47 Zákona o miestnych daniach.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 443 prijatým na svojom rokovaní dňa 10. 12. 2012 ustanovilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 132 o miestnych daniach (ďalej len „VZN č. 132 o miestnych daniach“). VZN č. 132 o miestnych daniach určuje najmä druhy miestnych daní, sadzby daní, oslobodenia od dane a zníženia dane.

Základom dane za predajné automaty je počet predajných automatov. V zmysle § 17 VZN č. 132 o miestnych daniach ročná sadzba dane je 100 eur za predajný automat.

Povinnosti prevádzkovateľa predajného automatu ustanovuje VZN č. 132 o miestnych daniach § 19 nasledovne:

- § 19 ods. 1 prevádzkovateľ predajného automatu je povinný viesť evidenciu, ktorá obsahuje meno, priezvisko a adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno, sídlo, IČO právnickej osoby, ktorá predajný automat prevádzkuje, výrobné číslo, evidenčné číslo, miesto a dátum začatia prevádzkovania predajného automatu,
- § 19 ods. 2 prevádzkovateľ predajného automatu je povinný označiť každý automat štítkom s uvedením týchto údajov:
 - a) názov, resp. meno prevádzkovateľa,
 - b) adresa,
 - c) doklad o nadobudnutí a dátum uvedenia do prevádzky a v prípade ukončenia prevádzky aj dátum ukončenia prevádzkovania.

II. Dodržiavanie právnych predpisov a plnenie miestnej dane za predajné automaty

Za kalendárne obdobie roka 2016 bolo zdanených 301 predajných automatov. Mesto Košice eviduje za rok 2016 príjmy za predajné automaty vo výške 26 153,55 €. K 30. 06. 2017 bolo zdanených 258 predajných automatov. Stav daňových príjmov za predajné automaty k 30. 06. 2017 bol vo výške 17 991,24 €.

Niektoré predajné automaty boli zdaňované iba isté časové obdobie v závislosti od dátumu uvedenia, resp. vyradenia z prevádzky. Vznik a zánik daňovej povinnosti ustanovuje § 48 Zákona o miestnych daniach, podľa ktorého daňová povinnosť vzniká prvým dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom sa predajný automat začal prevádzkovať a zaniká posledným dňom mesiaca, v ktorom sa ukončilo jeho prevádzkovanie.

2.1 Dodržiavanie VZN č. 132 o miestnych daniach prevádzkovateľmi predajných automatov

Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) listom č. MK/A/2017/14326-4 zo dňa 06. 06. 2017 oslovil prevádzkovateľov so žiadosťou o predloženie evidencie predajných automatov v zmysle § 19 ods. 1 VZN č. 132 o miestnych daniach.

ÚHK bola doručená evidencia predajných automatov od 36 prevádzkovateľov. V dvoch prípadoch prevádzkovateľ zásielku neprevzal. Na základe predloženej evidencie je na území mesta Košice umiestnených 400 predajných automatov.

Rozdiel medzi počtom predajných automatov podliehajúcich dani k 30. 06. 2017 u správcu dane a evidenciou doručenou od prevádzkovateľov predstavuje 142 predajných automatov.

Kontrolné zistenia:

Na základe evidencie predajných automatov predloženej od prevádzkovateľov sme zistili, že prevádzkovatelia si sami určujú, ktoré predajné automaty spĺňajú podmienku umiestnenia na verejnom priestranstve, priznávajú ich správcovi dane a odvádzajú za nich daň.

Prevádzkovatelia predajných automatov si neplnia povinnosť podať priznanie k dani za každý predajný automat uvedený do prevádzky.

2.2 Ohlasovacia povinnosť

Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení zmien a doplnkov (ďalej len „živnostenský zákon“) v § 17 ods. 4) písm. f) uvádza: „*Za technické a technologické zariadenia určené na prevádzkovanie živnosti alebo súvisiace s prevádzkovaním živnosti sa považujú predajné automaty*“.

V zmysle § 34 ods. 2 živnostenského zákona, umiestnenie automatov obsluhovaných zákazníkom mimo prevádzkarne ohlási podnikateľ vopred živnostenskému úradu, keď si predtým vyžiadal súhlas obce.

ÚHK listom č. MK/A/2017/14326-3 zo dňa 05. 06. 2017 oslovil všetky mestské časti a vyžiadal informácie o vydaní súhlasu na umiestnenie predajných automatov. Osemnásť mestských častí uviedlo, že nevydávali súhlas s umiestnením predajných automatov. Mestské časti Staré mesto, Kavečany, Košická Nová Ves a Ťahanovce neposkytli žiadnu odpoveď o vydávaní súhlasu na umiestnenie predajných automatov.

S účinnosťou od 01. 07. 2017 nadobudol platnosť nový Štatút mesta Košice. V zmysle § 19 ods. 4 mestské časti vydávajú v rámci regulácie obchodných živností súhlas s umiestnením automatov obsluhovaných zákazníkom mimo prevádzkarne.

Listom č. MK/A/2017/14326-2 zo dňa 05. 06. 2017 vyžiadal ÚHK informáciu od Okresného úradu Košice, odbor živnostenského podnikania o umiestení, resp. vydaní súhlasu na umiestnenie predajných automatov mimo prevádzkarne.

Odbor živnostenského podnikania v liste č. OÚ-KE-OZP1-2017/029043-2 zo dňa 27. 06. 2017 uviedol: „V zmysle § 17 ods. 4 zákona 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení zmien a doplnkov (živnostenský zákon) sa predajné automaty považujú za technické a technologické zariadenia určené na prevádzkovanie živnosti alebo súvisiace s prevádzkovaním živnosti. Okrem predajných automatov sa za technické a technologické zariadenia považujú aj zariadenia, uvedené v § 17 odst. 4 písm. a) b) c) d) e) živnostenského zákona. Vzhľadom na uvedené nie je možné určiť zriadenie akého technického a technologického zariadenia podnikateľ Okresnému úradu Košice, odboru živnostenského podnikania oznámil.“

Kontrolné zistenia:

Prevádzkovatelia predajných automatov si neplnili zákonnú ohlasovaciu povinnosť ustanovenú v § 34 ods. 2 živnostenského zákona.

V súvislosti s kontrolou miestnej dane za predajné automaty boli zistené ďalšie skutočnosti:

a) v zmysle živnostenského zákona § 34 ods. 2) „Umiestnenie automatov obsluhovaných zákazníkom mimo prevádzkarne ohlási podnikateľ vopred živnostenskému úradu, keď si predtým vyžiadal súhlas obce;...“

Pri overovaní dodržiavania tejto povinnosti podnikateľmi sme zistili, že ani jedna mestská časť a ani mesto Košice nevydalo žiaden súhlas na umiestnenie automatov a Okresný úrad Košice, odbor živnostenského podnikania nevedel predložiť prehľad predajných automatov, ktorých umiestnenie bolo ohlásené podnikateľmi. Je preto dôvodné predpokladať, že tieto zákonné povinnosti si podnikatelia neplnia. Pre doplnenie uvádzame, čo vyplýva aj z dikcie zákona, že ohlasovacia povinnosť platí nielen pre predajné automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu, ale pre všetky, tzn. aj pre tie, ktoré poskytujú služby za odplatu (bankomaty, parkovacie automaty, automaty na výdaj pohonných látok, umývacie automaty atď.).

b) ÚHK v rámci prípravy kontrolnej akcie požiadal niekoľkokrát garanta zákona – Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) a Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „Finančné riaditeľstvo SR“) o metodické usmernenie k zákonu o miestnych daniach, vo veci spresnenia, na ktoré predajné automaty sa zákon vzťahuje. Finančné riaditeľstvo SR v usmernení uviedlo, že zákon sa nevzťahuje na predajné automaty, ktoré poskytujú služby. Za takéto automaty boli označené napr. bankomaty, parkovacie automaty, kiosky na predaj e-koliek, automaty v bezdotykových autoumyvárňach. Dani podliehajú automaty na predaj krmiva v ZOO aj samoobslužné automaty na výdaj pohonných látok a na nabíjanie elektromobilov.

c) ÚHK ďalej požiadal garantov zákona o spresnenie pojmu priestor prístupný verejnosti a vysvetlenie, ktorý priestor je možné považovať za prístupný verejnosti. Aj napriek tomu, že definícia takéhoto priestoru je uvedená v § 4 ods. 3 písm. j) zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, garanti zákona o miestnych daniach nám oznámili, že zákon o miestnych daniach nebude právne upravovaný z pohľadu vymedzenia pojmu priestor prístupný verejnosti a to preto, že ide o všeobecne zaužívaný pojem a pri zaraďovaní predajných automatov do predmetu dane je potrebný individuálny prístup.

2.3 Fyzická kontrola predajných automatov na území mesta Košice

Kontrolná skupina vykonala fyzickú kontrolu predajných automatov na území mesta Košice, vrátane predajných automatov na základe zoznamu predloženého správcovi dane.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený počet predajných automatov evidovaných u správcovi dane, počet z evidencie prevádzkovateľov predajných automatov a počet predajných automatov zistených fyzickou kontrolou na území mesta Košice.

Tabuľka č. 1

Súhrnný prehľad o počte predajných automatov na území mesta Košice	
Evidencia	Počet v ks
Mesto Košice – správca dane	258
Prevádzkovatelia	400
Fyzická kontrola	465

Kontrolou bolo zistených 207 predajných automatov, ktoré neboli evidované v zozname predajných automatov predložených správcovi dane ku dňu začatia kontroly. Kontrolná skupina vykonala kontrolu predajných automatov v priestoroch prístupných verejnosti.

III. Záver

Vzhľadom na rozširovanie a zvyšujúci sa počet predajných automatov sú ustanovenia § 44 zákona o miestnych daniach na území mesta veľmi ťažko aplikovateľné.

Je preto vhodné, MF SR ako garanta zákona o miestnych daniach, upozorniť na potrebu zmeny zákona o miestnych daniach s cieľom definovať predajné automaty z pohľadu ich súčasného vývoja a použitia a definovať presne pojem „priestor prístupný verejnosti“.

Kontrolné zistenia:

Kontrolné výsledky poukazujú na to, že:

- prevádzkovatelia si neplnia svoju povinnosť v zmysle § 19 ods. 1 VZN č. 132 o miestnych daniach pri úplnej evidencii predajných automatov,
- pri priznaní dane za predajné automaty sa prevádzkovatelia na základe vlastného uváženia rozhodujú, ktoré automaty prihlásia a ktoré nebudú predmetom dane. Prevádzkovatelia posudzujú podmienku, či automat je umiestnený v priestore prístupnom pre verejnosť alebo nie je a neoznamujú správcovi dane všetky prevádzkované automaty. Zo samotného zákona a aj z metodického usmernenia MF SR jednoznačne vyplýva, že jedine správca dane, na základe individuálneho posúdenia rozhoduje, ktoré automaty budú predmetom dane.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice