

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

V Košiciach, 12. 05. 2020

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Družicová 4.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Gemerská 2.....	11
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola Kováčska 34.....	35
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	40

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného v dňoch 20. – 21. 02. 2020 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA DRUŽICOVÁ 4

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Družicová 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018 a I. polrok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 14. 01. 2020 do 20. 02. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6, vydal zriaďovaciu listinu č. 1181/97-OŠaK zo dňa 11. 12. 1997 o zriadení Základnej školy Družicová 4, Košice (ďalej len „ZŠ“) ako samostatnej rozpočtovej organizácie na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 1998. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. 1181/97-OŠaK prešla zriaďovateľská funkcia na mesto Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. J. V. a funkciu hospodárky školy vykonávala v kontrolovanom období Ing. P. P., ktorá mala uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 06. 2016. Stredisko služieb škole zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-1/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a poskytuje služby v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 223022017 zo dňa 26. 04. 2017.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

a) Prehľad príjmov za rok 2018 a I. polrok 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30.06.2019
212	Príjmy z vlastníctva	1 337,00	515,40	626,00	443,70
223	Popl. a platby z predaja služieb	116 188,00	127 653,64	120 580,00	72 768,89
243	Z účtov fin. hospodárenia	0,00	18,49	0,00	5,06
292	Ostatné príjmy	1 363,00	2 772,22	10 112,00	1 033,31
Príjmy celkom		118 888,00	130 959,75	131 318,00	74 250,96

Z celkových príjmov ZŠ v roku 2018 v sume 130 959,75 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 127 653,64 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový

rozpočtový účet k 31. 12. 2018 bol v sume 157,17 € a dňa 17. 01. 2019 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad výdavkov za rok 2018 a I. polrok 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tab 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2018	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30. 06. 2019
610	Mzdy, platy a ost. osobné vyr.	808 487,00	808 486,03	934 238,00	395 022,04
620	Poistné a prís. do poisťovní	297 878,00	297 877,18	343 453,00	145 792,23
630	Tovary a služby	354 865,00	355 137,20	335 392,00	180 263,30
640	Bežné transfery	3 688,00	3 571,39	2 528,00	1 682,33
	Bežné výdavky spolu	1 464 918,00	1 465 071,80	1 615 611,00	722 759,90
700	Kapitálové výdavky	56 143,00	56 143,18	0,00	0,00
	Výdavky celkom	1 521 061,00	1 521 214,98	1 615 611,00	722 759,90

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2018 výrazne prekročené. Výdavky boli prekročené len pri položke 633 011 Potraviny z dôvodu navýšenia počtu stravníkov v školskom roku 2018/2019. Najväčšiu časť výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 106 363,21 €.

Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2018 v sume 26 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 17. 01. 2019 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovanú Smernicu č. B1/2017 o obehú účtovných dokladov účinnú od 01. 03. 2017, v rámci ktorej rieši vedenie pokladničnej agendy. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený odo dňa 01. 01. 2016 na sumu 500 €.

Kontrolou dokumentácie pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

4 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 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 fondu, výšky fondu, použitie fondu a podmienky a poskytovanie príspevkov z fondu zamestnancom a odborovej organizácii na rok 2018 účinné od 18. 01. 2018 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorených:

- povinným prídelením vo výške 1 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1, písm. a) zákona o sociálnom fonde,
- ďalším prídelením vo výške 0,25 % podľa ustanovenia § 3 ods. 1, písm. b) zákona o sociálnom fonde,
- z ďalších zdrojov, ktorými sú zostatok k 31. 12. kalendárneho roka, darov, dotácií a iné.

V zmysle ustanovenia § 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 2018 bol prídel do fondu vo výške 12 851,63 € (z toho suma 3 686,35 € bola prevedená ako zostatok z roku 2017) a výdavky z fondu boli vo výške 11 175,29 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2018 dňa 03. 01. 2019. Zostatok vo výške 1 676,34 € z roku 2018 bol k 31. 12. 2018 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V termíne 12. – 13. 04. 2018 sa zamestnanci ZŠ zúčastnili tréningu pedagogických pracovníkov ZŠ Družicová 4, Košice. Kontrolou faktúry č. 23018024 zo dňa 13. 04. 2018 od prevádzkovateľa Hotel Eurobus, Zemplínska Šírava bolo zistené, že faktúra bola vystavená za prenájom priestorov a stravu, miestny poplatok a ubytovanie pre 44 osôb na celkovú hodnotu 2 825 €. Z predloženej dokumentácie sociálneho fondu k uvedenej faktúre bolo zistené, že tréningu pedagogických pracovníkov sa zúčastnilo len 42 osôb. V objednávke na dodanie služby č. 34/2018 je uvedené, že ZŠ si objednala služby pre 50 osôb, cena za osobu 56,50 € v celkovej hodnote 2 825 €. Prevádzkovateľ Hotel Eurobus aj napriek nižšiemu počtu osôb fakturoval sumu 2 825 €, čo predstavuje čiastku vo výške 67,30 € na osobu. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ fakturoval o 452 € navyše vzhľadom k počtu zúčastnených osôb. Základná finančná kontrola bola vykonaná formálne, zodpovedný zamestnanec - hospodárka školy uvedené rozpory medzi objednávkou, faktúrou a skutočným počtom zúčastnených osôb nenamietala.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri čerpaní finančných prostriedkov sociálneho fondu, nie je dodržané ustanovenie § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ je povinný poskytovať príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

V roku 2018 bol poskytnutý príspevok na tréning pedagogických pracovníkov na Zemplínskej Šírave v dňoch 12. – 13. 04. 2018, na Deň učiteľov 28. 03. 2018 boli zakúpené kvety pre pedagogických zamestnancov a v I. polroku 2019 bol opäť poskytnutý príspevok na tréning pedagogických pracovníkov v rekreačnom stredisku Drienica v dňoch 28. – 29. 03. 2019. Nepedagogickým zamestnancom nebol poskytnutý adekvátny benefit.

5 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. B2/2015 k inventarizácii majetku účinnú odo dňa 01. 01. 2015. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2018 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ č. 1/2018 zo dňa 14. 12. 2018. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej, vyradovacej a likvidačnej komisie.

Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 09. 01. 2019 vyplýva, že vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely vo fyzickom a účtovnom stave. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

Kontrolou dokumentácie vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2018 a I. polrok 2019, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

ZŠ vykazuje na účte 512 – náklady na cestovné za obdobie roku 2018 sumu vo výške 57,96 € a za I. polrok 2019 sumu vo výške 33,20 €. Má vypracovanú Vnútnú smernicu č. B3/2013 o cestovných náhradách, v rámci ktorej sa upravujú pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami v pôsobnosti ZŠ. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov za rok 2018 a I. polrok 2019.

Kontrolou bolo zistené, že Cestovný príkaz č. 43 - pracovné stretnutie v Spišských Tomášovciach v dňoch 03. – 04. 05. 2018 na sumu 30,50 € nebol zo strany bývalej hospodárky ZŠ vyúčtovaný. V zmysle Smernice o cestovných náhradách čl. 9 bod 5 je zamestnávateľ povinný vykonať zúčtovanie pracovnej cesty do desiatich pracovných dní. Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov iné nedostatky neboli zistené.

7 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorených a účinných celkom 11 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje príjmy za prenájom za rok 2018 v celkovej výške 515,40 € a za I. polrok 2019 vo výške 443,70 €.

Mesto Košice poukázalo v roku 2018 na výdavkový účet ZŠ čiastku vo výške 441,21 € - účel použitia tovary a služby (pozn. 33 % z rozpočtu školy na položku nájomné z rozpočtovanej sumy na rok 2018). Finančné prostriedky boli použité na úhradu prevádzkových nákladov ZŠ.

Kontrolné zistenia:

ZŠ vedie evidenciu uzatvorených zmlúv a prehľad uhradených platieb nájomného.

Kontrolou Zmlúv o nájme nebytových priestorov č. 223032018 zo dňa 20. 04. 2018 a č. 223042019 zo dňa 17. 04. 2019 uzatvorených medzi ZŠ Družicová 4 a ZŠ s MŠ sv. Marka Križina Rehoľná 2, Košice, predmetom ktorých je nájom nebytového priestoru – plavárne, nachádzajúceho sa v objekte ZŠ bolo zistené, že výška nájomného bola určená v súlade so Štatútom mesta Košice, avšak prenajímateľ opomenul vykonať výpočty úhrad prevádzkových nákladov.

V priebehu kontroly bol tento nedostatok odstránený, riaditeľ ZŠ uzatvoril s nájomcom Dohodu o urovaní, ktorej Prílohou č. 2 je výpočet prevádzkových nákladov za obdobie prenájmu plavárne podľa Nájomných zmlúv č. 223032018 a č. 223042019.

V tejto súvislosti bolo zistené, že dňa 02. 01. 2018 bolo ZŠ doručené „*Usmernenie*“ zo strany JUDr. M. J. - právnik oddelenia školstva MMK, podľa ktorého výška nájomného v prípade krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov, určená podľa Štatútu mesta Košice, ktorý stanovuje minimálnu sadzbu za hodinu prenájmu, zahŕňa aj prevádzkové náklady. V usmernení sa okrem iného uvádza: „*Pokiaľ ide o nájomné v bodoch D 2 ods. 2 a 3 v uvedených výškach nájmu už sú zohľadnené aj prevádzkové náklady*“.

Uvádzaný bod D 2 ods. 2 a 3 v usmernení nekorešponduje s textom Štatútu mesta Košice, týkajúcim sa nájmu športových zariadení, ktorý upravuje bod D 1 ods. 2 a 3. Uvedené usmernenie je zo strany zamestnanca oddelenia školstva nekvalifikované, zavádzajúce a je v rozpore s ustanoveniami §§ 79 ods. 4, 111 ods. 2 a 115 ods. 2 písm. c) Štatútu mesta Košice, nakoľko:

- ustanovenie § 79 – nájomné uvádza, že pri určení minimálnej výšky nájomného sa postupuje podľa Prílohy č. 4 **a v minimálnej výške nájomného nie je zahrnutá DPH ani prevádzkové náklady**,
- ustanovenie § 111 ods. 2 uvádza, že ustanovenie § 79 sa použije primerane,
- ustanovenie § 115 – Iné spôsoby užívania školského majetku uvádza, že školský majetok je možné prenechať do užívania občianskym združeniam, neziskovým organizáciám,

nadáciám a pod., ako aj mestským častiam za účelom organizovania volieb alebo referenda s tým, že **užívateľ bude uhrádzať aspoň prevádzkové náklady,**

- oddelenie právne a majetkové, referát právny a legislatívny MMK poskytol už v roku 2014 vysvetlenie niektorých pojmov z Pravidiel prenajímania školského majetku, ktorých obsah sa premietol do Štatútu mesta Košice od 01. 07. 2017, kde okrem iného uviedol, že prevádzkové náklady sú uplatňované pri krátkodobom aj dlhodobom nájme **vždy** a to na základe samostatného výpočtu.

Kontrolou neboli zistené iné nedostatky pri nájme nebytových priestorov.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zsdruzicova4.sk/>, kde v sekcii „O škole“ sú zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ v zmysle platnej legislatívy.

Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok neboli zistené nedostatky.

9 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávania realizované v roku 2018 a v I. polroku 2019. ZŠ predložila za kontrolované obdobie šesťnásť verejných obstarávaní. Dvanásť verejných obstarávaní bolo realizovaných na základe zmluvného vzťahu so Strediskom služieb škole (ďalej len „SSŠ“).

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole náhodne vybraných verejných obstarávaní realizovaných SSŠ :

- 1) faktúra č. 18249 zo dňa 07. 06. 2018 na sumu 550 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizáciu verejného obstarávania (ďalej len „VO“) zákaziek - Preprava osôb, Rekonštrukcia skladov na šatne so sociálnym zariadením;
 - 2) faktúra č. 18306 zo dňa 09. 07. 2018 na sumu 200 € za prípravu, spracovanie, realizáciu a písomné prevzatie dokumentácie VO zákazky - Bazénová chémia;
 - 3) faktúra č. 18440 zo dňa 12. 09. 2018 na sumu 550 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizáciu a písomné prevzatie dokumentácie VO zákaziek - Mliečne výrobky, Mrazené potraviny, Základné potraviny;
 - 4) faktúra č. 18576 zo dňa 29. 11. 2018 na sumu 150 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizáciu VO“ zákazky – Gastrozariadenia;
 - 5) faktúra č. 19107 zo dňa 06. 03. 2019 na sumu 350 € za prípravu, spracovanie, realizáciu a písomné prevzatie dokumentácie VO zákazky - Výmena podlahovej PVC krytiny;
 - 6) faktúra č. 19352 zo dňa 27. 06. 2019 na sumu 200 € za prípravu, spracovanie súťažných podkladov, realizáciu VO - projektová dokumentácia – Modernizácia školského ihriska ZŠ
- bolo zistené, že:

- vyššie uvedené faktúry, ktorých neoddeliteľnou súčasťou je tlačivo „*Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO*“ (Príloha č. 1 k Zmluve č. 223022017 zo dňa 26. 04. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO) sa líši od tlačiva priloženého k predmetným faktúram, nakoľko neobsahuje údaje o skutočnom počte odpracovaných hodín, ale len výslednú sumu bez vyčíslenia skutočne odpracovaných hodín v danom procese VO.

ZŠ nevyužila v uvedenom prípade ustanovenia bodov 6 a 7 čl. VI vyššie uvedenej predmetnej zmluvy, t. j. oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti. Kontrolou neboli zistené iné nedostatky v oblasti verejného obstarávania.

10 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právny 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 práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“).

Výkon vybraných činností na úseku personálnej agendy zabezpečuje pre potreby ZŠ na základe Zmluvy č. 31-1/2010 a Dodatku č. 1 zo dňa 29. 04. 2010 SSŠ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie náhodne vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ za rok 2018 bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenom Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluve.

Oznámenia o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov v období roka 2018 boli vypracované zo strany SSŠ nesprávne, nakoľko sa v nich okrem zákona o odmeňovaní uvádza aj zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ktorý sa na nepedagogických zamestnancov nevzťahuje. Oznámenia uvádzajú len zaradenie zamestnanca do príslušnej platovej triedy bez uvedenia zaradenia zamestnanca do príslušného platového stupňa a započítanej doby praxe, ktorá nezodpovedá reálnej skutočnosti. Uvedené nedostatky v oznámeniach vypracovaných SSŠ pretrvávajú u niektorých nepedagogických zamestnancov aj v roku 2019.

Ďalej bolo kontrolou personálnej dokumentácie za rok 2019 zistené, že určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom je v súlade s Kolektívnou zmluvou účinnou na roky 2019 a 2020, v ktorej je stanovené:

„Zamestnávateľ sa zaväzuje určiť tarifný plat zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom alebo odborným zamestnancom a to zamestnancovi, ktorý vykonáva pracovné činnosti s prevahou duševnej práce v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Zamestnancovi, ktorý vykonáva pracovné činnosti remeselné, manuálne s prevahou fyzickej práce, určí zamestnávateľ tarifný plat v závislosti od dĺžky započítanej praxe s prirátaním dvoch platových stupňov. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa (§ 7 ods. 4 OVZ)“.

Kontrolou evidencie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

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

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä

poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

ZŠ má pre zabezpečovanie stravovania zamestnancov spracovanú Smernicu č. B8/2016 účinnú od 01. 01. 2016, ktorá upravuje podmienky poskytovania stravných lístkov v prípade, že školská jedáleň nie je v prevádzke.

Kontrolou dochádzky zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov bolo zistené, že poskytovanie stravných lístkov:

- v roku 2018 bolo realizované v období letných prázdnin, v iných dňoch keď nebola školská jedáleň v prevádzke zamestnancom neboli stravné lístky poskytnuté,
- v I. polroku 2019 nebolo realizované v dňoch keď nebola školská jedáleň v prevádzke.

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov nepedagogickým zamestnancom v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnej neprítomnosti na pracovisku, bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov. Zistenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab 3 Prehľad vydaných stravných lístkov

Meno a priezvisko	Skutočnosť 2018	Právny nárok 2018	Rozdiel	Skutočnosť I. polrok 2019	Právny nárok I. polrok 2019	Rozdiel
T. D.	20	31	-11	0	12	-12
S. K.	13	19	-6	0	10	-10
J. F.	13	19	-6	0	10	-10
T. D.	13	18	-5	0	9	-9
O. C.	13	18	-5	0	10	-10
J. B.	13	19	-6	0	10	-10
P. P.	21	24	-3	0	4	-4
A. G.	32	38	-6	0	4	-4
J. P.	9	12	-3	0	2	-2
K. T.	36	37	-1	0	0	0
B. K.	31	33	-2	0	2	-2
B. M.	24	26	-2	0	2	-2
T. P.	31	33	-2	0	2	-2
R. K.	33	36	-3	4	4	0
D. K.	16	18	-2	0	2	-2
J. Č.	0	35	-35	6	6	0
B. J.	0	1	-1	0	0	0
B. K.	0	2	-2	0	0	0
M. Z.	0	0	0	0	1	-1

Kontrolou dokumentácie súvisiace s poskytovaním odmien zamestnancom ZŠ nebolo zistené porušenie ustanovenia § 20 zákona o odmeňovaní. Odmeny sú poskytované jednotlivým zamestnancom na základe splnenia hodnotiacich kritérií a odôvodneného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca po písomnom súhlase riaditeľa ZŠ. Poskytnuté odmeny zamestnancom vychádzajú z reálnych finančných možností ZŠ.

Kontrolná skupina venovala pozornosť uzatváraniu dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt uzatvára so zamestnancami a fyzickými osobami dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce.

V zmysle § 224 ods. 2) písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Kontrolnej skupine bol predložený prehľad dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce vypracovaný v súlade so znením zákona.

V kontrolovanom období bolo uzatvorených celkom 52 dohôd z toho 27 dohôd v rámci Centra voľného času. Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru evidujú svoju prítomnosť na pracovisku v knihách príchodov a odchodov.

Kontrolou jednotlivých dohôd bolo zistené, že boli uzatvorené v súlade s ustanoveniami §§ 223 – 228a ZP a v uvedenej oblasti nedostatky zistené neboli.

11 INÉ ZISTENIA

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- spojovacia chodba medzi ZŠ a objektom telocvične je v dezolátnom stave, nevykurovaná, zateká sem dažďová voda, na dlažbe sa šmýka, čo pre pohyb osôb vytvára nebezpečné prostredie,
- do budovy telocvične zateká dažďová voda, čím poškodzuje drevenú podlahu,
- sklenené výplne vchodových dverí na vstupe pre I. stupeň sú rozbité a na vstupe pre II. stupeň sú poškodené, popraskané; podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ sa jedná o opakujúci sa vandalizmus (viď. otodokumentácia).

Obrázok 1



Obrázok 2



Obrázok 3



Obrázok 4



Obrázok 5



Obrázok 6



Obrázok 7



Obrázok 8



12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodríavanie ustanovenia § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedôsledné dodríavanie Smernice o cestovných náhradách čl. 9 bod 5,
- nedodríavanie ustanovenia § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodríavanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb školy.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA GEMERSKÁ 2

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Gemerská 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018 a I. polrok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 21. 01. 2020 do 25. 02. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Textilná 6 – odbor školstva a kultúry vydal Zriaďovaciu listinu – č. j.: 1181/97-OŠaK, na základe ktorej zriadil s účinnosťou od 01. 01. 1998 Základnú školu na ul. Gemerská 2 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) na dobu neurčitú ako samostatnú rozpočtovú organizáciu na úseku školstva. Zriaďovacia listina má celkom päť dodatkov.

Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k Zriaďovacej listine prešla s účinnosťou od 01. 07. 2002 zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Na základe Dodatku č. 4 zo dňa 04. 03. 2009 je súčasťou školy Školský klub detí pri ZŠ (ďalej len „ŠKD“) a Školská jedáleň pri ZŠ (ďalej len „ŠJ“). Na základe Dodatku č. 5 zo dňa 04. 07. 2019 je súčasťou školy od 01. 09. 2019 aj Centrum voľného času Gemerská 2 Košice (ďalej len „CVČ“).

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Š. K., ktorý bol menovaný do funkcie na obdobie od 01. 02. 2017 do 31. 01. 2022.

Funkciu hospodárky školy vykonávali v kontrolovanom období: p. E. Ch. (ďalej len „hospodárka č. 1“) - do 30. 04. 2018, Ing. S. M. (ďalej len „hospodárka č. 2“) od 01. 05. 2018 do 30. 04. 2019 a p. K. O. (ďalej len „hospodárka č. 3“) od 01. 05. 2019.

Služby v oblasti verejného obstarávania poskytovala v období od 08. 03. 2018 – 28. 02. 2019 p. M. S. na základe Dohody o vykonaní práce a hospodárka ZŠ Ing. S. M.

Na základe Zmluvy č. 3/2019 zo dňa 09. 12. 2019 zabezpečuje služby v oblasti verejného obstarávania Stredisko služieb škole.

Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) v zmysle ustanovenia bodu II. písm. c) Zmluvy č. 31-19/2010 vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 28. 04. 2010.

Odporúčanie:

- aktualizovať vyššie uvedenú zmluvu, nakoľko z činností (pozn. a) – e)) uvedených v bode II. Predmet zmluvy vykonáva SSŠ len činnosti uvedené v bode c).

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2018 a k 30. 06. 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab 4 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2018	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30. 06. 2019
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	7 450,00	9 154,77	7 450,00	3 908,64
220	Administratívne a iné poplatky	67 090,00	72 565,85	72 920,00	46 089,09
240	Z finančného hospodárenia	0,00	33,40	0,00	17,78
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	2 655,00	3 865,85	0,00	1 551,66
310	Tuzemské bežné granty a transfery	29 062,00	30 200,00	0,00	40 169,68
Príjmy celkom		106 257,00	115 819,87	80 370,00	91 736,85

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2018 vo výške 115 819,87 € predstavujú najväčšiu časť administratívne a iné poplatky (poplatky ŠKD, stravné) vo výške 72 565,85 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2018 bol v sume 6,06 € a dňa 08. 01. 2019 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad výdavkov za rok 2018 a k 30. 06. 2019 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab 5 Výdavky bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2018	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30. 06. 2019
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyr.	586 646,00	586 646,43	609 721,00	285 595,30
620	Poistné a príspevok do poisťovní	210 747,00	210 748,10	232 426,00	102 007,89
630	Tovary a služby	254 977,00	258 370,99	218 348,00	100 782,02
640	Bežné transfery	1 441,00	1 441,90	1 612,00	1 384,29
	Bežné výdavky spolu	1 053 811,00	1 057 207,42	1 062 107,00	489 769,50
700	Kapitálové výdavky	10 190,00	10 190,00	0,00	0,00
	Výdavky celkom	1 064 001,00	1 067 397,42	1 062 107,00	489 769,50

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období roku 2018 výrazne prekročené. Výdavky boli prekročené len pri položke 633 011 Potraviny z dôvodu navýšenia počtu stravníkov v školskom roku 2018/2019. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 797 394,53 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2018 v sume 72 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 08. 01. 2019 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

ZŠ čerpala v roku 2018 kapitálové výdavky vo výške 10 190 € za účelom zakúpenia konvektomatu do ŠJ, ktorý bol ku dňu 31. 12. 2018 evidovaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a nebol zaradený do užívania. K jeho zaradeniu došlo na základe „Protokolu o zaradení nehnuteľného majetku do používania“ dňa 01. 09. 2019.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sumu vo výške 331,94 € ako počiatočný stav k 01. 01. 2018 aj k 01. 01. 2019.

Uvedená suma bola na účte 042 evidovaná už pri predchádzajúcej kontrole, ktorá bola vykonaná v ZŠ v roku 2013 (pozn.: kontrolované obdobie rok 2011). Podľa vyjadrenia hospodárky ZŠ, ktoré je uvedené v Správe o následnej finančnej kontrole zo dňa 31. 05. 2013, ide o projektovú dokumentáciu viacúčelového ihriska a ZŠ nedisponuje žiadnymi účtovnými dokladmi, ktoré by bližšie špecifikovali dokumentáciu.

Vzhľadom na skutočnosť, že k realizácii projektu nedošlo a ak by aj došlo, projekt je z roku 2011, čiže je neaktuálny, môžeme tieto finančné prostriedky označiť ako zmarenú investíciu a preto odporúčame zaúčtovať ju do nákladov cez účet 548 v zmysle ustanovenia § 61 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF“).

V súvislosti s uvedeným zistením bola kontrolnej skupine predložená emailová komunikácia s oddelením školstva MMK – referát ekonomických činností škôl a školských zariadení, v ktorej je uvedené: „Na základe Zápisu z porady primátora mesta Košice, zo dňa 18. 12. 2019, ktorá schválila predložený materiál t. j. Návrh na odúčtovanie dlhodobého majetku, ktorý nemá využitelný potenciál, Vás týmto žiadam o jeho odúčtovanie. Jedná sa o projektové dokumentácie, na ktoré Vám v roku 2008 boli zaslané finančné prostriedky v sumách 331,94 €/431,52 €. Účtovanie tohto majetku Vás žiadam vykonať v mesiaci december 2019.“

V priebehu kontroly predložila hospodárka ZŠ účtovný doklad ID190082 zo dňa 30. 12. 2019, na základe ktorého bola suma vo výške 331,94 € zaúčtovaná v zmysle ustanovenia § 61 ods. 6 Opatrenia MF.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

V kontrolovanom období mala ZŠ spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnú od 01. 01. 2013. Od 01. 05. 2018 je účinná Smernica pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy vrátane dvoch dodatkov (ďalej len „Smernica pre vedenie pokladne“).

Limit pokladničného zostatku bol stanovený na sumu 500 €. Hospodárky ZŠ mali v kontrolovanom období uzatvorené Dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) za pokladnice a ceniny. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme.

Kontroly boli podrobené pokladničné doklady ZŠ za obdobie I., IV. Q. 2018 a II. Q. 2019. Denný limit v kontrolovanom období nebol prekročený.

Kontrolné zistenia:

Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Číselné označenie výdavkových pokladničných dokladov v mesiacoch október a november 2018 na seba nenadväzovalo, čím došlo k porušeniu Čl. 2 ods. 4 Smernice pre vedenie pokladne.

V pokladničnej knihe za mesiac október 2018 chýbali v evidencii dátumy, kedy bol uskutočnený príjem/výdaj, v mesiaci november 2018 boli v pokladničnej knihe nesprávne uvedené dátumy a čísla výdavkových pokladničných dokladov.

Výdavkový pokladničný doklad č. V-154 zo dňa 02. 11. 2018 na sumu 1,49 € zaevidovaný v pokladničnej knihe (pozn. uvedený nesprávny dátum dňa 01. 12. 2018) pod č. V-183; základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je až zo dňa 05. 11. 2018.

V mesiaci február 2018 chýbali výdavkové pokladničné doklady označené v pokladničnej knihe v jednom riadku pod č. V-19/1, 2 - výdavok v sume 205 € (pozn. cestovný príkaz č. CP1803 na sumu 102,50 € a cestovný príkaz č. CP bez označenia na sumu 102,50 €).

Zároveň v mesiaci marec 2018 chýbali výdavkové pokladničné doklady označené v pokladničnej knihe pod č. V-23/1-3 v jednom riadku ako výdavok v sume 312,90 € (pozn. cestovný príkaz č. CP1804 na sumu 104,30 €, CP bez označenia na sumu 104,30 € a CP bez označenia na sumu 104,30 € - cestovné príkazy súvisiace s realizovaním lyžiarskeho kurzu pre žiakov II. stupňa ZŠ).

Uvedeným došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a 2 v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) kde je uvedené, aké náležitosti musí obsahovať účtovný doklad a zároveň povinnosť vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu.

Vyššie uvedené kontrolné zistenia sa už v roku 2019 neopakovali.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ nevyhotovuje kópie účtovných dokladov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, kde je uvedené, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a § 35 ods. 5 zákona o účtovníctve, kde je uvedené že účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ (pozn. SSŠ) účtuje náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov spojené so vstupnou lekárskou preventívnou prehliadkou na účte 518 Ostatné služby, čo v je v rozpore s § 59 písm. d) Opatrenia MF.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ eviduje na účte 512 Cestovné náklady vo výške 1 394,64 €. V podmienkach ZŠ bola v kontrolovanom období platná Smernica o cestovných náhradách účinná od 01. 03. 2012 vrátane príloh a Smernica o cestovných náhradách účinná od 01. 05. 2018.

Kontrolné zistenia:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov len za obdobie roku 2019. K cestovným príkazom z roku 2018 evidencia nebola predložená. Kontrolou náhodne vybraných cestovných príkazov bolo v jednom prípade zistené (cestovný príkaz č. 1/2019), že zamestnanec použil na služobnú cestu súkromné motorové vozidlo, avšak súčasťou cestovného príkazu nebol doklad o povolení použitia cestného motorového vozidla na pracovnú cestu vrátane fotokópie platnej zmluvy o havarijnom poistení a dokladu o zaplatení poistenia, fotokópie dokladu o povinnom zmluvnom poistení a fotokópie technického preukazu, čím došlo k porušeniu Čl. 6 ods. 3 a Čl. 9 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách účinnej od 01. 05. 2018.

Pri ostatných cestovných príkazoch boli zistené len formálne nedostatky (chýbajúce dátumy, podpisy).

Odporúčanie:

V prípade konania hromadných akcií, napr. školské výlety, lyžiarsky výcvik a pod., využiť možnosť určiť podmienky pracovnej cesty jedným rozhodnutím, cestovným príkazom pre viacerých zamestnancov.

5 BEŽNÉ VÝDAVKY ZŠ

V podmienkach ZŠ bola v kontrolovanom období účinná od 01. 03. 2012 Smernica č. 3/2012 pre obeh účtovných dokladov v pôsobnosti ZŠ vrátane príloh a Smernica o obehu účtovných dokladov č. 2 účinná od 01. 05. 2018 vrátane štyroch príloh (ďalej len „Smernica pre obeh dokladov“). Súčasťou smerníc nebolo oboznámenie príslušných zamestnancov.

Kontrola boli podrobené náhodne vybrané faktúry z Knihy došlých faktúr (ďalej len „KDF“) a objednávky ZŠ.

Kontrolné zistenia:

V Smernici pre obeh dokladov platnej od 01. 05. 2018 je v Článku 2 ods. 4.1. písm. c) okrem iného uvedené, že faktúry adresované škole prijíma hospodárka školy, ktorá v prezentačnej pečiatke

vyznačí dátum doručenia a číslo, pod ktorým je faktúra zaevidovaná v knihe došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že na faktúrach prezentačné pečiatky chýbajú.

Zároveň v Článku 2 ods. 4.1. písm. b) je okrem iného uvedené, že evidencia objednávok je založená u hospodárky školy. Evidencia objednávok bola predložená len za obdobie roku 2019 – od č. 12/2019 zo dňa 09. 05. 2019. V Smernici pre obeh dokladov v Článku 2 ods. 4.1. písm. b) je uvedené, že objednávky sa číslojú narastajúcim spôsobom od 1/RRRR. Kontrolou objednávok za obdobie 1 – 3/2019 bolo zistené, že uvedený číselný rad nebol zachovaný (napr. objednávka č. 2-3/2019 zo dňa 11. 02. 2019).

Ďalej bolo náhodnou kontrolou zistené, že k faktúram evidovaným v KDF za rok 2018 pod č. 44 na sumu 250 €, č. 82 na sumu 130,80 €, č. 99 na sumu 100,80 €, č. 105 na sumu 150 €, č. 116 na sumu 180 €, č. 194 na sumu 165 € a č. 263 na sumu 148,90 € neboli vystavené ani zverejnené objednávky na dodanie tovarov a služieb. K faktúram evidovaným v KDF za rok 2019 v období január - apríl/2019 pod č. 9 na sumu 282,55 € a č. 13 na sumu 128,96 € neboli vystavené ani zverejnené objednávky na dodanie tovarov a služieb.

Uvedené nedostatky sa netýkali obdobia od mája 2019, kedy došlo k zmene na pozícii hospodárky školy.

Kontrolou faktúry od dodávateľa PhDr. Marta Samova – Maša na sumu 1 473,07 € zo dňa 20. 11. 2018 vedenej v KDF pod č. 223 bolo zistené, že k uvedenej faktúre nebola vystavená objednávka a Rámcová dohoda zo dňa 29. 04. 2014 bola účinná len do 31. 07. 2018.

Na základe Zmluvy o dielo 1-2018 zo dňa 19. 03. 2018 (Ľudmila Koreňová – KORLINO), predmetom ktorej bolo kladenie podlahových krytín, bola ZŠ doručená faktúra - interné č. 56 na sumu 13 915,20 € s DPH. V zmysle článku VII. ods. 3 písm. m) zmluvy o dielo je neoddeliteľnou prílohou faktúry dodací protokol, v ktorom bude presne špecifikovaná realizácia predmetu zákazky a ktorý bude podpísaný oprávnenými osobami oboch zmluvných strán. Súčasťou faktúry nebola žiadna príloha.

Uvedený nedostatok sa opakoval aj pri faktúre – interné č. 80 na sumu 4 365,37 € s DPH vystavenej na základe Zmluvy o dielo 2-2018 zo dňa 13. 04. 2018 (LANAX, s. r. o.), predmetom ktorej boli udržiavacie práce na kanalizačnej prípojke objektu ZŠ Gemerská 2, Košice.

V obidvoch prípadoch bol vo Výzve na predkladanie ponúk aj v zmluvách o dielo uvedený dátum ukončenia prác v termíne do 20. 03. 2018, čo je vzhľadom na termíny podpisu zmlúv nereálne.

Kontrolou faktúr v období jún - december/2018 bolo zistené:

- doklad zapísaný v KDF pod č. 128 Datacomp s. r. o. na sumu 159 € - úhrada realizovaná na základe zálohovej faktúry č. PF-185814 dňa 09. 07. 2018 – k dodaniu došlo dňa 11. 07. 2018,
- doklad zapísaný v KDF pod č. 228 Internet Mall Slovakia s. r. o. na sumu 139,90 € - úhrada realizovaná na základe dokladu požiadavka na zálohu – variabilný symbol 8027897383 dňa 30. 11. 2018 – vyúčtovacia faktúra ani dodací list neboli predložené, čiže nie je zrejmé, kedy došlo k dodaniu – faktúra nebola zverejnená,
- doklad zapísaný v KDF pod č. 229 Alza.cz a. s. na sumu 152,98 € - úhrada realizovaná na základe tzv. Pokynov k platbe č. 181347193 dňa 30. 11. 2018 - vyúčtovacia faktúra ani dodací list neboli predložené, čiže nie je zrejmé, kedy došlo k dodaniu – faktúra nebola zverejnená,
- doklad zapísaný v KDF pod č. 270 B2B Partner s. r. o. na sumu 465,60 € - objednávka nebola zverejnená – úhrada realizovaná na základe zálohovej faktúry SP218201130 dňa 18. 12. 2018,

- doklad zapísaný v KDF pod č. 285 B2B Partner s. r. o. na sumu 190,80 € - faktúra ani objednávka neboli zverejnené - úhrada realizovaná na základe zálohovej faktúry SP218201178 dňa 27. 12. 2018,
- doklad zapísaný v KDF pod č. 264 LIBRA spol. s r. o. na sumu 203,34 € - úhrada realizovaná na základe zálohovej faktúry 9018294 dňa 18. 12. 2018 – vyúčtovacia faktúra a dodací list boli vystavené dňa 09. 01. 2019, na základe čoho môžeme predpokladať, že v uvedený deň došlo aj k dodaniu. Dodané boli tri školské váhy (cena za kus vrátane dopravy – 67,78 €) v zozname majetku „Prírastky majetku za rok 2018“, ktorý bol súčasťou dokladov predložených k inventarizácii je pod inventárnym číslom DHIM-445 uvedená Libra váha 1ks v hodnote 203,34 €.

Výdavky spojené s nákupom boli uskutočnené na základe uhradených zálohových faktúr, dodanie predmetných potrieb nebolo zmluvne zabezpečené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), kde je okrem iného uvedené, že subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

V prípade poskytnutia preddavku spoločnosti LIBRA spol. s r. o. došlo okrem vyššie uvedeného aj k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách, kde je uvedené, že preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli. V súvislosti s uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že účtovanie poskytnutej zálohy nebolo vykonané cez účet 314 Poskytnuté preddavky, ale v čase poskytnutia zálohy bolo účtované priamo o vzniknutom náklade. Na základe uvedeného zodpovedná osoba (pozn. SSS) nepostupovala v zmysle ustanovenia § 43 ods. 4 Opatrenia MF.

6 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu sú upravené vo vnútornom predpise s názvom „Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2018“ (ďalej len „Zásady 2018“) a „Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2019“ (ďalej len „Zásady 2019“). Podľa uvedených Zásad ZŠ tvorí sociálny fond povinným prídélom vo výške 1 % a ďalším prídélom vo výške 0,25 %.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

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 2018 bol prídel do fondu vo výške 6 059,49 € a zostatok z roku 2017 bol vo výške 967,59 €. Ku koncu roka 2018 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 2 199,04 €. Kontrole bolo podrobené čerpanie fondu za rok 2018.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezúčtovala prostriedky fondu za kalendárny rok 2018, čím nedodržala ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde. Dňa 29. 01. 2019 zasadala sociálna rada (ďalej len „rada“), pričom v zápisnici uviedla, že bod „*prerokovanie čerpania sociálneho fondu za rok 2018*“ nemohla prerokovať, nakoľko nemala k dispozícii prehľad čerpania sociálneho fondu za uvedený rok, keďže ho hospodárka školy nedodala (pozn. hospodárka č. 2).

Kontrolou pohybov na účte sociálneho fondu za rok 2018 bolo zistené, že platby boli uvedené bez príslušného variabilného symbolu, chýbali akékoľvek poznámky k uvedeným platbám. Počas roka 2018 bolo zaznamenaných viacero mylných platieb, ako aj nedostatkov týkajúcich sa úhrady príspevku na dopravu pre zamestnancov.

Kontrolu bolo zistené, že hospodárka ZŠ (pozn. hospodárka č. 2) preplácala zamestnancovi plnú výšku nákladov na dopravu, namiesto 60 % zo skutočných nákladov zamestnanca na dopravu (bod IV. Použitie fondu, čl. 9 bod 8 „Príspevok na dopravu“ Zásad 2018). Uvedené sa týkalo nákladov na dopravu za mesiace 11/2018, 10/2018, 9/2018, 8/2018 u jedného zamestnanca.

V zmysle Zásad 2018 čl. IV Použitie fondu čl. 9 bod 2.1 sa na základe zmlúv s liečebňami, ktoré uzavrela Rada základných organizácií odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy (ďalej len „Rada ZO OZ PŠaV“) Košice I. poskytne príspevok na 6-dňový ozdravný pobyt zamestnancov školy vo výške 75 € v závislosti od uznesenia výboru ZO OZ PŠaV; na rodinného príslušníka sa neprispieva.

Kontrolu bolo preukázané, že ZŠ listom zo dňa 01. 11. 2018 požiadala SSŠ o preplatenie a zdanenie (v októbrovej výplate 2018) čiastky 75 € celkovo šiestim zamestnancom. Uznesenie o schválení takéhoto výdavku chýbalo. Doložené boli žiadosti zamestnancov, všetky datované k 12. 10. 2018, o poskytnutie príspevku zo sociálneho fondu na ozdravný pobyt. Ako podklady predložili zamestnanci kópiu platobného príkazu na úhradu (Slovenská sporiteľňa, a. s.), z ktorého vyplývalo, že zamestnanec uhradil dňa 14. 05. 2018 čiastku 400 € v prospech účtu koncové číslo 8270. V správe pre príjemcu boli uvedené mená dvoch zamestnancov ZŠ. Z takéhoto dokladu nevyplýva, že zamestnanci zaplatili za ozdravný pobyt, ani že sa ho zúčastnili. Ďalší zamestnanci predložili:

- liečebný preukaz s rozpisom procedúr,
- potvrdenie o uskutočnení bankového prevodu s poznámkou „KUPELE“,
- oznámenie Rady ZO OZ PŠaV Košice I o pridelení poukazu v Bardejovských kúpeľoch,
- jeden zamestnanec nepredložil žiadny doklad preukazujúci, že zaplatil a absolvoval ozdravný pobyt.

V Zásadách 2018 nie sú definované podmienky, aké doklady majú zamestnanci predložiť tak, aby im bola preplatená suma 75 € za ozdravný pobyt. Z dokladov, ktoré predložili zamestnanci ZŠ (až na jeden prípad) nie je možné identifikovať, že títo zamestnanci skutočne absolvovali ozdravný pobyt a teda hospodárka ZŠ mala požadovať minimálne doplnenie týchto dokladov tak, aby nebola spochybiteľná účasť týchto zamestnancov na ozdravných pobytoch.

Okrem iného, takýto výdaj z prostriedkov sociálneho fondu nebol schválený uznesením, teda nemal byť ani zrealizovaný.

Uznesením č. 9/2018 zo dňa 11. 12. 2018 rozhodli riaditeľ ZŠ a ZO OZ PŠaV o poskytnutí darčkových poukázok zamestnancom školy. Hospodárka ZŠ (hospodárka č. 2) listom zo dňa

31. 12. 2018 požiadala SŠ o zdanenie darčkových poukážok a zdanenie koncoročnej porady na základe Zásad 2018 v decembrovej výplate. Pri Uznesení č. 9/2018 je predložený zoznam zamestnancov (pozn. 55 zamestnancov), ktorí si prevzali poukážky s uvedením mena, priezviska, dátumu a podpisu, avšak chýba hodnota prevzatých poukážok. Kontrolou faktúry č. 218002194 zo dňa 05. 12. 2018 bolo zistené, že celkovo bolo zakúpených 280 kupónov v hodnote 5 €. Kontrolou výplatných pásov jednotlivých zamestnancov bolo zistené, že zamestnancom bolo poskytnutých päť kupónov (poukážok) v celkovej hodnote 25 €. Chýbajúcich päť kupónov v hodnote 25 € ZŠ nezdokladovala.

Uznesením č. 5/2018 zo dňa 19. 03. 2018 v súlade s čl. 9 bod 6.2 Zásad 2018 rozhodli riaditeľ ZŠ a ZO OZ PŠaV o poskytnutí príspevku na občerstvenie pre 50-ich zamestnancov školy na slávnostnú pedagogickú radu konanú pri príležitosti Dňa učiteľov v termíne 03. 04. 2018. Finančné prostriedky mali byť vyplatené a zdanené vo výplate za mesiac marec 2018.

V čl. 9 bod 6.2 Zásad 2018 je uvedené, že fond (sociálny) sa použije na občerstvenie pri vyhodnocovacej porade na konci I. polroka a na konci školského roka a na rozlúčku pred vianočnými sviatkami.

Kontrolou bolo preukázané, že finančné prostriedky boli vyplatené a zdanené vo výplate za mesiac marec 2018. Vyplatenie finančných prostriedkov zamestnancom nekorešponduje s účelom a termínom plnenia prijatého Uznesenia č. 5/2018.

7 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má spracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 01. 05. 2018. V zmysle uvedenej smernice Článku III. bodu 5 musí inventarizácia obsahovať príkaz na vykonanie inventarizácie, menovacie dekréty a povinnosti inventarizačnej komisie, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov, doklady k úbytkom majetku – pri vyradovaní (rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku, zápisnica, likvidačný záznam, obchodné zmluvy, prevodky a pod.), správu inventarizačnej komisie o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov. V zmysle Článku VI. bod 7 Smernice pre inventarizáciu sú neoddeliteľnou súčasťou inventúrnych súpisov prehľady inventarizačných rozdielov.

V Článku V. bod 1 Smernice pre inventarizáciu je uvedený rozsah povinných údajov, ktoré musí obsahovať inventúrny súpis v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenia:

ZŠ predložila ku kontrole Príkaz riaditeľa ZŠ na vykonanie inventarizácie majetku zvereného do správy za rok 2018 zo dňa 31. 12. 2018. V zmysle uvedeného príkazu mala byť inventarizácia uskutočnená k 31. 12. 2018 s termínom odovzdania inventarizácie 31. 12. 2018.

Celkový zápis o uskutočnení inventarizácie majetku bol v tomto znení: „*fyzická inventarizácia bola porovnaná s OTE, neboli zistené žiadne rozdiely. Podpísaní členovia inventarizačnej komisie prehlasujú, že všetky údaje v tomto zápise uvedené sú správne*“, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujeme, že účtovníctvo účtovnej jednotky nie je vedené úplne a preukázateľne.

Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie bolo zistené, že nebola prevedená inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie.

V zmysle Darovacej zmluvy zo dňa 30. 03. 2018 Košická regionálna komora SOPK darovala ZŠ nábytok v hodnote 2 581,46 €. Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že uvedený majetok nebol inventarizovaný ani nefiguroval medzi prírastkami.

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (v plnom rozsahu).

Celkový zápis bol podpísaný predsedom a členmi inventarizačnej komisie (ďalej len „IK“) dňa 31. 12. 2018. V inventúrnych súpisoch je uvedené, že inventarizácia bola začatá 31. 12. 2018 a skončená dňa 31. 12. 2018. Kontrolou evidencie dochádzky vrátane dovolenkových lístkov bolo preukázané, že všetci členovia IK vrátane predsedu mali v uvedený deň (31. 12. 2018) dovolenku. Z kontrolných zistení vyplýva, že ZŠ vykonala inventarizáciu len formálne, nedostatočne, neúplne a za neobvykle krátky časový úsek (jeden deň).

Okrem iného boli súčasťou inventarizácie aj inventúrne súpisy ZUP, pričom takéto členenie majetku v Smernici pre inventarizáciu majetku nie je uvedené.

Dňa 13. 02. 2020 vykonala kontrolná skupina obhliadku náhodne vybranej vzorky majetku uvedeného v inventúrnych súpisoch. Väčšinu majetku bolo možné nájsť, aj napriek skutočnosti, že inventúrne súpisy neobsahovali miesto uloženia majetku. Neoznačený majetok bol stotožnený podľa typu (napr. vráčka, ultrazvuková vaňa).

Inventúrny súpis (drobný hmotný majetok – hodnota nad 50 € až do 1 700 €) obsahoval aj položky, ktoré mali byť vedené v Operatívno-technickej evidencii (hodnota do 50 €). Rozdelenie majetku v závislosti od výšky obstarávacej ceny nie je v Smernici pre inventarizáciu majetku definované (pozn. v Smernici pre obchod dokladov je definované len vedenie inventúrnych kníh na evidenciu majetku, ktoré je členené takto: OTE – do 16,60 €, DHM od 16,60 € do 1 700 €, DHIM nad 1 700 €).

Zároveň bolo kontrolou zistené, že ZŠ nevedie evidenciu zverených prostriedkov na osobných kartách zamestnancov.

8 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ mala v kontrolovanom období spracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly zo dňa 01. 05. 2018 (ďalej len „Smernica ZFK“). Prílohou Smernice ZFK sú Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZFK“), záznam o oboznámení zamestnancov ZŠ so Smernicou ZFK, podpisové vzory a predtlače pre výkon ZFK.

V ten istý deň (01. 05. 2018) ZŠ vydala Dodatok č. 1 k Smernici ZFK. Predmetom dodatku bola zmena vyjadrenia/znenia ZFK (pozn. doplnená možnosť vyjadrenia aj pre druhú osobu).

Kontrolné zistenia:

ZŠ neoverovala ZFK objednávky v kontrolovanom období roka 2018 až do 11. 04. 2019. Zároveň v období do 01. 05. 2018 bola možnosť vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala daná len jednej osobe.

Kontrolou dokumentácie ŠJ za obdobie november, december 2018 bolo zistené, že objednávky neboli overené ZFK.

9 NÁJOMNÉ ZMLUVY A SPRÁVA MAJETKU

V zmysle Smernice o obehú účtovných dokladov účinné dňom 01. 05. 2018, Článok 5, *„zmluvy o prenájme uzatvára riaditeľ školy, sú evidované a založené u hospodárky školy, ktorá eviduje i úhradu za prenájom. Zmluvy zohľadňujú náklady na energie, upratovanie a prenájom priestorov. Platby za prevádzkové náklady a platby za prenájom priestorov uhrádzajú nájomcovia na príjmový účet školy. Hospodárka školy tieto finančné prostriedky z príjmového účtu odvedie na účet Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) vždy ku koncu mesiaca, v ktorom príjmy došli“.*

Príjmy z prenájmu priestorov za rok 2018 boli vo výške 8 772,27 €. Mesto Košice poukázalo dňa 03. 07. 2018 na výdavkový účet ZŠ čiastku vo výške 2 206,05 €, účel použitia tovary a služby (pozn. 33 % z rozpočtu školy na položku nájomné (212 003 – rozpočtovaná suma 6 685 €), zdroj 41).

Na základe Oznámenia o zaslaní finančných prostriedkov bola na výdavkový účet ZŠ dňa 22. 07. 2019 pripísaná čiastka vo výške 3 343 € (pozn. 50 % z rozpočtu školy na položku nájomné (212 003 – rozpočtovaná suma 6 685 €), zdroj 41).

Kontrolné zistenia:

ZŠ evidenciu zmlúv a evidenciu úhrad za prenájom nevedie. V Smernici pre obeh dokladov je nesprávne uvedené, že prevádzkové náklady uhrádzajú nájomcovia na príjmový účet.

ZŠ predložila ku kontrole Zmluvu č. 239/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 20. 04. 2005 (ďalej len „Zmluva o zverení“). V zmysle Zmluvy o zverení vlastníka (mesto Košice) zveril ZŠ do správy ako správcovi tieto nehnuteľnosti:

- budovu súpisné č. 734 na parcele č. 2071,
- pozemok parc. č. 2071 o výmere 7 033 m², zastavané plochy a nádvoria,
- pozemok parc. č. 2072 o výmere 3 250 m², ostatné plochy,
- pozemok parc. č. 2073/1 o výmere 28 m², ostatné plochy,
- stavby.

Zverenie majetku do správy bolo schválené Uznesením č. 462 prijatým na XI. rokovaní Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) v dňoch 24. a 25. 06. 2004.

Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ Dodatok č. 1 zo dňa 11. 03. 2014 k Zmluve o zverení. Predmetom Dodatku č. 1 je zverenie ďalšieho nehnuteľného majetku (pozemku) mesta Košice do správy ZŠ, ktoré bolo schválené MZ dňa 16. 12. 2013 Uznesením č. 819.

Na základe uvedeného Dodatku č. 1 sa Zmluva o zverení doplnila v bode 2 o písmeno „e“, text: *„pozemok, parc. č. 501/38, zapísané na LV č. 11650, vo výmere 35 m² v obstarávacej cene 929,60 €“* (pozn. ZŠ bol zverený do správy ďalší pozemok, konkrétne pozemok parc. č. 501/38).

Kontrolou v Geografickom informačnom systéme mesta Košice (ďalej len „GISPLAN“) bolo zistené, že pozemok parc. č. 501/38 k. ú. Južné mesto sa nachádza za predajňou Merkury Market. Ide o pozemok o výmere 35 m² pod budovou, ktorá patrí spoločnosti CASSOSPORT, s. r. o., Pri prachárni 11, Košice. Uvedená spoločnosť má s mestom uzatvorenú Nájomnú zmluvu č. 2017001364 zo dňa 27. 06. 2017 (ďalej len „Zmluva“), okrem iného aj na uvedený pozemok parc. č. 501/38. Zmluva bola uzatvorená na základe Uznesenia č. 703 prijatého na XIV. zasadnutí MZ konaného dňa 27. februára 2017. Uvedeným uznesením bol schválený prenájom pozemkov v k. ú. Južné mesto na dobu určitú (30 rokov) pre CASSOSPORT, s. r. o. z dôvodov hodných osobitného zreteľa, ktorým je verejný záujem na podporu rozvoja športu v meste, vytvorenie podmienok v súlade s Konceptiou rozvoja športu mesta Košice na roky 2015 – 2020 (zmodernizovaná hala spoločne s Košickou futbalovou arénou vytvorí multifunkčný komplex). Grafické znázornenie parc. č. 501/38 je na Obrázku 9, parcela je vyznačená krúžkom.

Obrázok 9 Parcela č. 501/38 vo vlastníctve mesta, zverená do správy ZŠ



K vyššie uvedeným kontrolným zisteniam poskytol písomné vyjadrenie riaditeľ ZŠ dňa 18. 02. 2020 v znení: „Kontrolou Útvoru hlavného kontrolóra mesta Košice bolo zistené, že do správy Základnej školy Gemerská 2, Košice bol Dodatkom č. 1 k zmluve č. 239/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta zverený pozemok, parc. č. 501/38, zap. na LV č. 11650, vo výmere 35 m² v obstarávacej cene 929,60€. Tento pozemok sa nachádza v blízkosti haly Cassosport na ulici Pri prachárni. Vzhľadom k tomu, že sa pravdepodobne jedná o administratívnu chybu, požiadali sme o pomoc pri riešení tejto situácie Mgr. B. M. – právnik OŠ MMK.“ Ku dňu ukončenia kontroly nebolo riaditeľovi ZŠ stanovisko oddelenia školstva MMK doručené.

Zo Zápisu z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku (pozn. tlačivo zriaďovateľa) vyplýva, že uvedený pozemok ZŠ inventarizovala bez vyjadrenia inventarizačných rozdielov. V prípade, ak by bola inventarizácia vykonaná v plnom rozsahu, ZŠ by zistila vyššie uvedené nezrovnalosti.

9.1 Nájomné zmluvy

Kontrola bola podrobená náhodne vybratá vzorka platných nájomných zmlúv v kontrolovanom období roka 2018 a za I. polrok 2019. Vybrané boli nájomné zmluvy krátkodobé aj dlhodobé.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv, ani nemá prehľad o celkovom počte uzatvorených zmlúv. Zároveň nevedie prehľad úhrad nájomného. Pri jednotlivých úhradách

nájomného evidovaných v účtovníctve nie sú tieto úhrady bližšie špecifikované (na internom liste je uvedený text len v znení napr. „nájomné, nájomné - telocvičňa“ bez uvedenia špecifikácie nájomcu, resp. predmetu nájmu a variabilného symbolu, uvedené sa týkalo obdobia pôsobenia hospodárky č. 2).

Kontrolná skupina preto vychádzala z inventúry rozpočtových položiek 212 002, 212 003 predloženej SSŠ. Aj v tej však boli uvedené nesprávne popisy platieb, ako napr.:

- zaúčtované platby (10. 09. 2018, 05. 10. 2018, 02. 11. 2018) v sume 180 € s popisom „príjem za školský byt 09/2018“, boli v skutočnosti platby za prenájom priestorov od spoločnosti Alpine Partner, ktorá má so ZŠ uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov z roku 2016,
- zaúčtované platby dňa 09., 12. a 13. 04. 2018 v sume 420 €, 360 € a 390 € s popisom „prenájom TV“ boli platby za prenájom vyplývajúce z troch rôznych nájomných zmlúv s tromi rôznymi nájomcami, pričom tieto zmluvy boli uzatvorené v roku 2017,
- zaúčtovaná platba dňa 11. 05. 2018 v sume 380 € s popisom S. M. – nájomné bola v skutočnosti platba v zmysle nájomnej zmluvy za prenájom telocvične uzatvorenej v roku 2017 s nájomcom L. P. ,
- zaúčtované tri platby v dňoch 16. 11., 20. 11. a 22. 11. 2018 v sume 260 €, 220 € a 260 € s popisom „Marin“ boli v skutočnosti tri rôzne platby za prenájom od troch rôznych nájomcov, ktorí mali so ZŠ uzatvorené nájomné zmluvy na prenájom telocvične,
- zaúčtované platby v dňoch 12. 12. a 14. 12. 2018 v sume 180 € a 33,38 € s popisom Slovenská pošta, boli v skutočnosti platby od nájomcu za prenájom telocvične a platba od spoločnosti RAJO a. s.

Okrem uvedených nedostatkov bolo zistené, že platba zo dňa 11. 12. 2018 za prenájom pozemku (druhá splátka) bola nesprávne zaúčtovaná na rozpočtovej položke 212 003 – príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov (pozn. prvá splátka bola zaúčtovaná správne na rozpočtovej položke 212 002 – príjem z prenajatých pozemkov).

ZŠ má uzatvorenú Zmluvu o zabezpečovaní mliečnych výrobkov zo dňa 28. 10. 2013 so spoločnosťou RAJO a. s., Studená 35, Bratislava (ďalej len „zmluva“). Prenájom priestorov schválilo MZ na svojom XVII. rokovaní dňa 17. 06. 2013 Uznesením č. 660. V zmysle uvedeného uznesenia bolo nájomné schválené vo výške 0,03 €/mesiac a prevádzkové náklady vo výške 8,30 €/mesiac ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov z dôvodu všeobecného záujmu podpory programu „Školské mlieko“, ktorý zjednodušuje prístup žiakov školy k mlieku a mliečnym výrobkom a podporuje zdravé stravovacie návyky u detí a mládeže.

Kontrolou bolo zistené, že nájomca uhradil prevádzkové náklady aj nájomné v jednej sume na príjmový účet ZŠ (pozn. číslo tohto účtu nebolo uvedené v zmluve). Hospodárka ZŠ v interných dokladoch nesprávne uviedla k tejto sume poznámku: „Rajo - nájom za automat“, aj keď prevažnú časť predstavovali prevádzkové náklady a spoločnosť RAJO a. s. v poznámke pre prijímateľa uviedla, že suma predstavuje nájom a energie za automat. Následne SSŠ celú čiastku (nájom aj prevádzkové náklady) zaúčtovalo ako príjem z prenájmu.

Ďalej bolo zistené, že SSŠ zaúčtovalo dňa 10. 12. 2018 príjem v sume 300 € s popisom „Nájom – Eurobus“ a dňa 05. 04. 2019 príjem v sume 420 € s popisom „Nájomné – TV – Eurobus“. ZŠ nedisponovala nájomnou zmluvou s uvedenou spoločnosťou na dané obdobie, zmluva sa nenachádzala ani medzi povinne zverejnenými dokumentmi na webovom sídle ZŠ. Uvedenú nájomnú zmluvu poskytla počas výkonu kontroly druhá zmluvná strana, platí však, že jej nezverejnením nenadobudla účinnosť. V zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb.

Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“) platí, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, k uzavretiu zmluvy nedošlo.

ZŠ uzatvorila 23. 01. 2006 s nájomcom Rabaka reklamné panely, s. r. o. Nájomnú zmluvu č. 226 01 2006 (ďalej len „NZ“), predmetom, ktorej je prenájom časti parcely č. 2072 k. ú. Južné mesto za účelom umiestnenia reklamného panelu o rozmeroch 510 cm x 240 cm. ZŠ uzatvorila v roku 2010 Dodatok č. 1 k NZ a v roku 2016 Dodatok č. 2 k NZ. Predmetom Dodatku č. 2 bola dohoda o prechode práv a povinností vyplývajúcich z NZ medzi ZŠ, spoločnosťou Rabaka reklamné panely, s. r. o. a spoločnosťou Media representative, s. r. o. Kontrolou bolo zistené, že uvedený Dodatok č. 2 nebol zverejnený na webovom sídle ZŠ a teda nenadobudol účinnosť.

ZŠ uzatvorila dňa 14. 09. 2018 Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226 05 2018 s nájomcom Futbalový klub VSS Košice. Predmetom nájmu bolo multifunkčné ihrisko. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 18. 09. 2018 do 31. 11. 2018. Nájomca mal nájomné uhradiť do 15. 10. 2018. V uvedenom prípade nájomca uhradil nájomné až po ukončení nájmu - dňa 12. 12. 2018.

Nájomca nezaplatil úroky z omeškania v zmysle ustanovenia článku V bod 4 nájomnej zmluvy. Uvedené sa týka viacerých nájomcov. V prípadoch oneskorených platieb ZŠ neuplatňovala úroky z omeškania voči nájomcom.

Zároveň ZŠ v nájomných zmluvách uvádzala, že nájomné bolo určené v súlade s Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, ktoré v čase uzatvorenia nájomných zmlúv už neplatili. V kontrolovanom období platil Štatút mesta Košice (pozn. výška nájmu bola určená správne).

ZŠ uzatvorila dňa 01. 02. 2016 Zmluvu o nájme č. 22 01 2016, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov o výmere 60 m² na dobu neurčitú. V zmysle článku V bod 7 uvedenej zmluvy, prenajímateľ na základe jednorazového vyúčtovania ročnej úhrady za služby spojené s nájmom v predchádzajúcom roku prehodnotí výšku zálohových platieb za služby spojené s nájmom tak, aby zodpovedali jeho skutočným nákladom na prevádzku, z ktorých sa zálohové platby vypočítavajú. ZŠ neprehodnocovala výšku zálohových platieb.

ZŠ uzatvorila dňa 11. 09. 2017 Zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226 04 2017, predmetom ktorej bol prenájom telocvične. V zmysle uvedenej zmluvy mal nájomca uhradiť druhú splátku v sume 320 € v lehote do 04. 04. 2018 na účet prenajímateľa. ZŠ nevedela preukázať, či nájomca uvedenú splátku uhradil.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ si neuplatňovala voči nájomcom prevádzkové náklady pri prenájme telocvične v súlade so Štatútom mesta Košice.

ZŠ prenajíma zamestnancovi byt nachádzajúci sa na prvom poschodí ZŠ. Kontrolnej skupine bola predložená Zmluva o nájme bytu č. 1 226 2015 zo dňa 25. 05. 2015. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2018. Výška nájmu podľa evidenčného listu pre výpočet úhrad (ďalej len „evidenčný list“) zo dňa 14. 05. 2015 bola v sume 49,82 € za mesiac. Ďalšia zmluva o nájme bola so zamestnancom uzatvorená dňa 24. 09. 2018 na dobu určitú od 01. 10. 2018 do 30. 09. 2019. Výška nájmu bola tentoraz učená v sume 59,05 € (pozn. stále sa prenajímal ten istý byt). Zvýšenie nájmu nebolo podložené evidenčným listom, ktorý absentoval u obidvoch zmluvných strán. Zvýšenie nájmu teda nebolo ničím podložené. Obdobne pri zmluve absentoval výpočet prevádzkových nákladov. Po skončení platnosti zmluvy vyhotovila ZŠ novú Zmluvu o nájme bytu

na dobu určitú od 01. 10. 2019 do 30. 09. 2020. Výška nájmu bola určená opäť rozdielne, tentoraz v sume 51,61 €, výška prevádzkových nákladov bola určená v sume 83,78 €.

Súčasťou zmluvy o nájme bytu je aj evidenčný list a výpočet prevádzkových nákladov. V jednotlivých evidenčných listoch boli zistené nezrovnalosti.

V Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. 01/R/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmov bytov (ďalej len „Opatrenie“) v § 1 bod 4 je uvedené, že maximálne ceny nájmu bytu sa znižujú o tieto položky:

- o sumu 12,61 €, ak je záchod umiestnený v kúpeľni - v zmluve na obdobie od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2018 je znižujúca položka vo výške 25,23 €, čo je v rozpore s Opatrením,
- o sumu 3,20 €, ak nie je byt vybavený špajzou alebo špajzovou skriňou - v zmluve na obdobie od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2018 je znižujúca položka vo výške 8,30 €, čo je v rozpore s Opatrením; do pozornosti uvádzame fakt, že byt disponuje komorou o výmere 4,50 m², preto je zníženie na uvedenej položke neopodstatnené,
- o sumu 3,20 € ak nie je súčasťou bytu pivnica - v zmluve na obdobie od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2018 je znižujúca položka vo výške 8,30 €, čo je v rozpore s Opatrením.

Zároveň je v § 1 ods. 10 Opatrenia uvedené, že ceny nájmu bytu sa znižujú o 10 % pri bytoch bez ústredného vykurovania. Podľa Evidenčného listu k zmluve o nájme bytu na obdobie od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2018 bol byt zaradený do prvej kategórie. V prílohe k Opatreniu – Podmienky pre uplatnenie regulácie cien nájmu bytu, sú bytmi prvej kategórie na účely tohto opatrenia byty, v ktorých:

- a) je ústredné (diaľkové) vykurovanie a úplné alebo čiastočné základné príslušenstvo,
- b) sú všetky obytné miestnosti vykurované elektrickým alebo plynovým etážovým kúrením obsluhovaným z jedného miesta v byte a v ktorom je úplné alebo čiastočné základné príslušenstvo.

ZŠ v evidenčnom liste vykázala znižujúcu položku (10 %) v sume 70,34 € z dôvodu absencie ústredného vykurovania, pričom byt bol zaradený do prvej kategórie - s ústredným vykurovaním. Obhliadkou uvedeného bytu bolo zistené, že sa v ňom nachádzajú radiátory a zároveň vykurovanie na elektrickú energiu (pozn. využívané cez víkendy a po skončení vyučovacieho procesu, v čase vyučovacieho procesu je byt vykurovaný ústredne, tak ako ZŠ).

Zároveň ZŠ pri výpočte použila pre výpočet nájmu položku pre byt druhej kategórie vo výške 0,76 €/m² pri obytnej ploche (38,50 m²) a vo výške 0,45€/m² pri vedľajšej ploche (39,90 m²), aj keď byt bol zaradený do prvej kategórie, kde je položka pri obytnej ploche vo výške 1,12 €/m² a pri vedľajšej ploche 0,52 €/m².

Na nedostatky týkajúce sa prenájmu poukázali aj kontrolné zistenia uvedené v Správe o finančnej kontrole (kontrola realizovaná v máji 2013, kontrolované obdobie rok 2011). ZŠ informovala ÚHK listom zo dňa 05. 06. 2013, že prijala Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou v tomto rozsahu:

- uskutočňovať pravidelne 1x ročne vyúčtovanie ročnej úhrady za služby spojené s nájmom a prehodnotiť výšku zálohových platieb pri dlhodobých nájmoch,
- v prípade oneskorených platieb uplatňovať voči nájomcom úroky z omeškania v zmysle uzatvorených zmlúv, viesť evidenciu platieb za nájomné,
- riešiť problematiku služobného – školníckeho bytu.

ZŠ prijaté opatrenia v praxi nerealizovala, na čo poukazujú vyššie uvedené kontrolné zistenia (pozn. opatrenia prijal riaditeľ, ktorý už v ZŠ nepracuje, obdobne aj hospodárka č. 1).

10 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvy na svojom webovom sídle <https://zsgemerska.edupage.org>. Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezverejňuje prílohy k zmluvám, pričom tie tvoria neoddeliteľnú súčasť týchto zmlúv, napr. pri Zmluve o dielo 1-2018 zo dňa 19. 03. 2018 (Kladenie podlahových krytín z PVC v priestoroch ZŠ) a Zmluve o dielo 2-2018 zo dňa 13. 04. 2018 (Udržiavacie práce na kanalizačnej prípojke objektu ZŠ Gemerská 2, Košice) neboli zverejnené prílohy k zmluvám – Špecifikácie predmetu zákazky. Obdobne aj pri zmluve o nájme bytu chýbal evidenčný list a výpočtový list prevádzkových nákladov, pri Rámcovej dohode č. 1-2018-ŠJ „Nákup potravín pre školskú jedáleň – Zemiaky“ chýbala príloha - Špecifikácia dodávky tovaru, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť zmluvy.

V zmysle ustanovenia § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „infozákon“) sa nemusia zverejniť časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory. Ustanovenia všeobecných obchodných podmienok sa nemusia zverejniť, ak časť obsahu povinne zverejňovanej zmluvy je určená odkazom na ne a zároveň totožné ustanovenia všeobecných obchodných podmienok boli zverejnené tou istou povinnou osobou spolu s inou povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá už nadobudla účinnosť; pri takto povinne zverejňovanej zmluve sa uvedie v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“) alebo na webovom sídle odkaz na inú povinne zverejňovanú zmluvu, ktorá už nadobudla účinnosť.

Niektoré zmluvy ZŠ nezverejnila vôbec, čím nenadobudli účinnosť. V zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka platí, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, k uzavretiu zmluvy nedošlo. Jednalo sa o tieto zmluvy:

- Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 226 07 2018 (prenájom telocvične pre spoločnosť Eurobus, a. s.),
- Dodatok č. 2 k Nájomnej zmluve č. 226 01 2006 uzatvorený dňa 21. 09. 2016,
- Leasingová zmluva č. 095 – 003264 zo dňa 01. 06. 2016 (predmet leasingu kopírovací stroj).

ZŠ uzatvorila Zmluvu o dielo 1-2018, v zmysle ktorej sa zhotoviteľ zaväzuje pre objednávateľa zhotoviť dielo „Kladenie podlahových krytín z PVC v priestoroch ZŠ“. Zhotoviteľ sa zaviazal zákazku ukončiť do 20. 03. 2018. Zmluva bola podpísaná dňa 19. 03. 2018 a zverejnená na webovom sídle ZŠ dňa 23. 03. 2018. Zhotoviteľ vyhotovil dňa 19. 03. 2018 faktúru na sumu 13 915,20 €, ktorú ZŠ v ten istý deň uhradila aj napriek tomu, že Zmluva o dielo nebola zverejnená a nenadobudla účinnosť.

V zmysle § 5a bod 9 infozákona sa povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. ZŠ nezverejnila zmluvu o dielo bezodkladne, čím nedodržala ustanovenie § 5a bod 9 infozákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že za obdobie september 2018 ZŠ nezverejňovala faktúry (celkom 20 faktúr, okrem iného napr. faktúru interné číslo 178/18 od spoločnosti Ingreal SK Servis s. r. o. v sume 30 803,29 € za opravu povrchu terasy, chodby pod terasou, omietok v kuchyni

a sanácie priestorov školskej kuchyne, faktúra bola uhradená 25. 09. 2018). Medzi ďalšie nezverejnené faktúry mimo obdobia september 2018 patria:

- faktúra č. 180100563 zo dňa 30. 11. 2018 od spoločnosti ITprint Slovakia, s. r. o. za opravu kopírovacieho stroja CANON v sume 100 €, k uvedenej faktúre ZŠ nepredložila objednávku,
- faktúra č. 20180246 zo dňa 14. 11. 2018 od spoločnosti MONASTER, s. r. o. za tovar (podložka pod obuv 20 ks a generálny kľúč pre cylindrické zámky 5 ks) v sume 108,48 €,
- faktúra č. 2018045 zo dňa 21. 12. 2018 od spoločnosti Ing. Ondrej Tresa – TREING za napojenie konvektomatu v kuchyni v sume 1 424,74 €,
- faktúra č. 1833100719 zo dňa 21. 12. 2018 od spoločnosti META – GAS, spol. s r. o. za prietokový ohrievač VEGA 10 NO12 v sume 295,87 €,
- faktúra č. 62018 zo dňa 20. 08. 2018 od dodávateľa NOVOMAL Jozef Bernat za vykonané maliarske a natieračské práce v sume 1 199,80 €,
- faktúra č. 2019/02 zo dňa 25. 03. 2019 od dodávateľa Ľudmila Koreňová – KORLINO za prevedené podlahárske práce na základe zákazky „Výmena PVC, oprava podlahových krytín v ZŠ“ v sume 7 098,76 €,
- faktúra č. 190100090 zo dňa 22. 03. 2019 od dodávateľa ABTEX s. r. o. za tovar – obuv a legíny dámske v sume 41,16 €,
- faktúra č. 1900254 zo dňa 31. 05. 2019 od dodávateľa ELEKTROSERVIS VV, s. r. o. za opravu plynového kotla v sume 79,44 €,
- faktúra č. 21900105 zo dňa 15. 05. 2019 od dodávateľa Hotelová akadémia za poskytnutie stravovania dňa 16. 04. 2019 v sume 373,80 € (pozn. objednávka č. 13/2019 zo dňa 12. 04. 2019 v sume 373,80 € na poskytnutie stravovania nebola tiež zverejnená).

ZŠ vedie evidenciu faktúr v KDF, avšak nezverejňuje identifikačný údaj o faktúre z tohto číselníka (pozn. nezverejňuje poradové číslo faktúry z vlastnej evidencie faktúr) – zverejňuje číslo faktúry dodávateľa, čím nedodržiava ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 1 infozákona.

V súvislosti so zverejňovaním zmlúv dávame do pozornosti § 18 písm. d) Výnosu č. 55/2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „výnos“), v ktorom je uvedené, že štandardom pre všeobecné použitie formátov je: „spracovanie a rozoznávanie textových častí obsahu ľubovoľného formátu súboru v tlačенých fondoch ako textu pri odosielaní a zverejňovaní, ak je to technicky uskutočniteľné, a to najmä formátu textového súboru Portable Document Format (.pdf).“

Štandard pre všeobecné použitie formátov je v tejto oblasti jednoznačný a zavádza požiadavku, že každý tlačенý text musí byť v elektronickom dokumente rozoznateľný ako text, t. j. byť minimálne:

- a) čitateľný,
- b) označiteľný a kopírovateľný (pokiaľ nie je kopírovanie z odôvodnených dôvodov nepovolené),
- c) manuálne vyhľadávateľný (používateľom),
- d) spracovateľný inými systémami (napr. kvôli indexácii, vytváraniu vyhľadávacích kategórií, samotnému vyhľadávaniu atď.).

Náhodným výberom zverejnených zmlúv bolo preukázané, že text v niektorých zverejnených zmluvách ZŠ nie je manuálne vyhľadávateľný a označiteľný (obsah zmluvy nebol kopírovateľný a strojomčitateľný).

11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

11.1 Odmeňovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v ZŠ, 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 práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), Nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní a v zmysle Nariadení vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z. a 388/2018 Z. z., ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifných plátov všetkým zamestnancom okrem pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov v najvyššej platovej tarife platovej triedy do ktorej zamestnancov zaradil nezávisle od dĺžky započítanej praxe a okruh pracovných činností vykonávaných týmito zamestnancami má ZŠ zapracované a schválené v Článku 7 ods. 1 a 2 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej dňa 21. 12. 2017 a účinnej v období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2020.

Dodatkom č. 1 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 23. 02. 2019 došlo k zmene v Článku 7 ods. 2, ktorá sa týka priznania tarifného platu nepedagogickým zamestnancom s prevahou fyzickej práce, a to v znení, že *„tarifný plat bude priznaný takémuto zamestnancovi podľa príslušnej stupnice platových taríf v platovej tarife platovej triedy o dva stupne vyššej ako je platová tarifa platovej triedy do ktorej ho zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe“*.

Náhodným výberom bolo kontrole podrobených desať Oznámení o výške a zložení funkčného platu (ďalej len „Oznámenia“) pedagogických aj nepedagogických zamestnancov za obdobie roku 2018 a I. polrok 2019. V Oznámeniach nepedagogických zamestnancov ZŠ je uvedené odvolanie sa na Nariadenie vlády č. 432/2015 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, ktoré bolo od 01. 09. 2016 zrušené v zmysle ustanovenia § 35 zákona o odmeňovaní.

Od 01. 09. 2019 sú zamestnancom vydávané Oznámenia, v ktorých bol uvedený nedostatok odstránený. Kontrolou neboli zistené iné nedostatky.

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu poskytovania odmien zamestnancom ZŠ v kontrolovanom období, pričom bolo zistené, že poskytovanie odmien realizuje ZŠ v súlade s ustanovením § 20 zákona o odmeňovaní. Odmeny sú poskytované jednotlivým zamestnancom na základe splnenia hodnotiacich kritérií a odôvodneného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca po písomnom súhlase riaditeľa ZŠ. Poskytnuté odmeny zamestnancom vychádzajú z reálnych finančných možností ZŠ.

11.2 Dohody o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru a evidencia pracovného času

V zmysle § 223 ods. 1 ZP a zároveň v zmysle Čl. 29 ods. 1 Pracovného poriadku, zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru. V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu

uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené.

Na účte 637 027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru k 31. 12. 2018 sú evidované bežné výdavky vo výške 6 237,30 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia dohôd za obdobie roka 2018 a 2019, ktorá obsahovala celkom 44 dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru. Kontrole bolo podrobených sedem náhodne vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou náhodne vybraných dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) za obdobie roka 2018 a I. polrok 2019 v nadväznosti na evidenciu pracovného času (pozn. jún, november a december) bolo zistené, že došlo k porušeniu ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) ZP, kde je okrem iného uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

V predložených tlačivách „*Výkaz hodín vykonávajúcich prácu na základe DoPČ*“ za príslušné obdobia je uvedený len počet odpracovaných hodín.

Evidencia dochádzky zamestnancov ZŠ je od roku 2018 vedená prostredníctvom elektronického dochádzkového systému. Evidencia dochádzky pri prácach vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru v ZŠ nebola v kontrolovanom období vedená v písomnej, ani v elektronickej podobe.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v jednom prípade došlo k porušeniu ustanovenia § 228a ods. 1 ZP, kde je uvedené, že na základe DoPČ možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Vykázaná pracovná týždenná činnosť v mesiaci december 2018 prekročila zákonom stanovený rozsah. Uvedený zamestnanec si vykazoval prácu vo sviatok, v sobotu a nedeľu, avšak kontrolou mzdového listu bolo zistené, že mu nebolo vyplatené mzdové zvýhodnenie, pričom v ustanovení § 223 ods. 2 ZP je okrem iného uvedené, že na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru sa vzťahujú aj ustanovenia § 122a ods. 1 až 3 a § 122b ods. 1 až 3.

Kontrolou evidencie dochádzky a pracovného času pedagogických zamestnancov ZŠ vykonávajúcich prácu v trvalom pracovnom pomere aj na základe DoPČ v nadväznosti na tlačivo „*Výkaz hodín vykonávajúcich prácu na základe DoPČ*“ a rozpis „*Krúžková činnosť v školskom roku 2018/2019*“ bolo zistené, že u zamestnancov dochádza ku kolidovaniu pracovného času.

Podľa zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch § 3 ods. 6 týždenný pracovný čas pedagogického zamestnanca tvorí čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť a čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. Riaditeľ môže povoliť pedagogickému zamestnancovi vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku školy alebo školského zariadenia. V pracovnom aj v organizačnom poriadku ZŠ absentuje uvedené rozdelenie.

11.3 Stravovanie zamestnancov

V zmysle § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného

teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Čl. 22 ods. 3) Pracovného poriadku pre pedagogických a ostatných zamestnancov ZŠ zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie zamestnancom zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo v školskej jedálni. V prípade, že zariadenie školského stravovania nie je v prevádzke, sú zamestnancom poskytnuté stravné lístky. V Zápisnici z hodnotiacej porady konanej dňa 02. 07. 2018 je uvedené, že pracovná doba pedagogických zamestnancov na pracovisku od 24. 08. 2018 je v čase od 08:00 – 12:00 hod. Zamestnancom nevzniká nárok na stravné. Pedagogickým zamestnancom je povolená pedagogická činnosť mimo pracoviska.

Kontrola bolo podrobené zabezpečenie stravovania zamestnancov v mesiacoch júl a august 2018, kedy bolo zariadenie školského stravovania mimo prevádzky. Zároveň bola kontrola podrobená aj evidencie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov v tomto období.

Porovnávaním zoznamu vydaných stravných lístkov, elektronicky vedených mzdových výkazov zamestnancov a Evidencie dochádzky zamestnancov, ktorá je podkladom pre výpočet mzdových nákladov boli zistené nezrovnalosti v počte vydaných stravných lístkov u štyroch zamestnancov.

V dvoch prípadoch v mesiaci júl 2018 neboli zamestnancom vydané stravné lístky, avšak na základe preverenia v elektronicky vedených mzdových výkazoch zamestnancov mali zamestnanci nárok na dva stravné lístky (p. I. R. a p. A. B.)

V dvoch prípadoch v mesiaci august 2018 bolo zamestnancom vydaných 22 stravných lístkov, avšak na základe predloženej evidencie mali nárok len na 21 stravných lístkov (p. M. Ž. a p. P. P.). Na základe uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 152 ods. 1 ZP.

12 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Za kontrolované obdobie mala ZŠ platné tri smernice o verejnom obstarávaní:

- od 01. 07. 2013 bola v platnosti Smernica, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ v znení neskorších dodatkov spracovaná podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o VO; tento zákon bol v roku 2015 zrušený a nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o VO,
- od 01. 05. 2018 bola vydaná nová Smernica o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“) spracovaná podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o VO,
- od 01. 01. 2019 bola aktualizovaná Smernica o VO a upravená o finančné limity.

12.1 Zverejnenie súhrnných správ v profile obstarávateľa

Na základe predloženej dokumentácie verejného obstarávania za obdobie roka 2018 a súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk bolo zistené, že ZŠ realizovala 17 zákaziek s nízkou hodnotou.

Za obdobie roka 2019 bolo realizovaných desať zákaziek s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o VO, z toho tri zákazky boli realizované s využitím elektronického trhu.

V roku 2019 ZŠ vypracovala podľa schváleného rozpočtu školy na daný kalendárny rok plán verejného obstarávania v zmysle článku VIII. Smernice o VO účinnej od 01. 01. 2019.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania a kontrolou profilu obstarávateľa bolo zistené, že v profile obstarávateľa je zverejnená v Oznámení č. 2793 – INT (vestník č. 22/2019 zo dňa 31. 01. 2019) súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami, v ktorej sa uvádza zákazka s názvom: „Nábytok do školskej jedálne a kancelársky nábytok s hodnotou 5 804,04 € bez DPH“.

V odkaze na zverejnenú zmluvu je uvedené webové sídlo Základnej školy Abovská 36 Košice. Kontrolou profilov obidvoch obstarávateľov v nadväznosti na zverejnené zmluvy bolo zistené, že predmetná zákazka bola realizovaná v Základnej škole Abovská 36 Košice. Zákazka bola zverejnená nielen na profile obstarávateľa Základná škola Abovská 36, ale aj v súhrnnej správe v profile obstarávateľa ZŠ Gemerská 2.

12.2 Archivácia dokumentácie

K zrealizovaným zákazkám s nízkou hodnotou nebola kontrolnej skupine predložená kompletná dokumentácia.

V dvoch prípadoch ZŠ v prípravnej časti - ustanovenie postupu vyhotovila záznam určenia predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“). V záznamoch bolo uvedené, že PHZ bola určená na základe informácií podľa priložených príloh. Záznamy určenia PHZ neobsahujú žiadne prílohy, ktoré by preukazovali správnosť údajov určenia PHZ. Jedná sa o tieto zákazky s nízkymi hodnotami:

- Kladenie podlahových krytín z PVC v priestoroch ZŠ, PHZ vo výške 11 600 bez DPH,
- Škola v prírode pre žiakov základnej školy, PHZ vo výške 3 166,67 € bez DPH.

Na základe kontroly bežných výdavkov ZŠ realizovaných z výdavkového účtu si kontrolná skupina dodatočne vyžiadala dokumentáciu z verejného obstarávania. Jednalo sa o zákazky, ktorých hodnota nebola vyššia ako 5 000 € bez DPH a zároveň nebola povinnosť uverejňovať ich v súhrnnej správe v profile obstarávateľa.

- a) faktúra zo dňa 23. 02. 2018 – doklad zapísaný v KDF pod č. 38/2018 - suma vo výške 3 500 € s DPH od spoločnosti NOVIRA s. r. o. za ubytovanie, stravovanie a skipasy.

Dodatočne bol riaditeľom ZŠ predložený opis predmetu zákazky zo dňa 08. 01. 2018 s názvom: „Lyžiarsky kurz pre žiakov II. stupňa“ a k opisu spracovaná Výzva na predkladanie ponúk na poskytnutie služieb. Záznam z vyhodnotenia ponúk nebol predložený.

V danom čase bola v platnosti Smernica o VO, ktorá bola spracovaná podľa zrušeného zákona č. 25/2006 Z. z. o VO. Predložená výzva však bola spracovaná v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z.

o VO postupom verejného obstarávania podľa § 117 zadávanie zákazky s nízkou hodnotou. Podklady na určenie PHZ podľa § 6 ods. 1 zákona o VO neboli kontrole predložené.

- b) faktúra zo dňa 18. 12. 2018 – doklad zapísaný v KDF pod č. 259/2018 - suma vo výške 4 400,82 € s DPH od spoločnosti Interiéry Rijak, s. r. o. za jedálenské stoly a stoličky.

Riaditeľ ZŠ dodatočne predložil opis predmetu zákazky zo dňa 30. 11. 2018 s názvom: „Nábytok do školskej jedálne“ a spracovanú Výzvu na predkladanie ponúk bez podkladov určenia PHZ. Záznam z vyhodnotenia ponúk nebol predložený.

- c) faktúra zo dňa 18. 12. 2018 – doklad zapísaný v KDF pod č. 262/2018 - suma vo výške 1 727,69 € s DPH od dodávateľa Roman Rezáč za dodávku a montáž kazetového stropu. Kontrolnej skupine nebola predložená dokumentácia z verejného obstarávania.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nedodržala postup v zmysle Čl. VI bod. 5 písm. b) Smernice o VO (platnej od 01. 05. 2018), podľa ktorej pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v hodnote vyššej ako 1 500 € bez DPH a zároveň nižšej ako 3 000 € bez DPH sa jednotliví zodpovední zamestnanci riadia postupom prieskumu trhu s predložením cenovej ponuky minimálne od troch potenciálnych dodávateľov.

ZŠ nezabezpečila archiváciu dokumentácie v zmysle Čl. XI bod. 1 Smernice o VO, podľa ktorej verejný obstarávateľ vedie, eviduje a uchováva všetky doklady z použitých postupov a všetku dokumentáciu z vykonaného verejného obstarávania v lehote stanovenej zákonom o VO. Súčasťou dokumentácie majú byť všetky doklady a podklady pre zadanie zákazky, napr. výzvy na predloženie ponuky, záznamy z rokovaní, záznamy z vyhodnotenia ponúk, zmluva, resp. objednávka a pod.

Neuchovaním dokumentácie zo zrealizovaných zákaziek s nízkou hodnotou ZŠ porušila ustanovenie § 117 ods. 4 zákona o VO (v znení novely zákona č. 93/2017 Z. z.), podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.

12.3 Ostatné kontrolné zistenia

ZŠ zrealizovala zákazku s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 117 zákona o VO s názvom: „Oprava povrchu terasy, chodby pod terasou, omietok v kuchyni a sanácia priestorov školskej kuchyne“. Záznam z určenia PHZ bol stanovený ku dňu 08. 07. 2018 vo výške 27 250 € bez DPH. Súčasťou záznamu PHZ sú krycie listy rozpočtu spracované podľa jednotlivých položiek (popis položky, kód položky, výkaz výmer, množstvo, merné jednotky, jednotkové ceny).

V zázname určenia PHZ sa okrem iného uvádza: „PHZ bola stanovená na základe predbežného prieskumu trhu a je možné postupovať v súlade s § 117 zákona o VO“.

Výzva na predkladanie ponúk na uskutočnenie stavebných prác zo dňa 08. 07. 2018 bola spracovaná v zmysle Prílohy č. 3 smernice o VO.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nesprávne stanovila postup zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO. Tento postup by zodpovedal finančným limitom v zmysle § 5 ods. 3 písm. d) zákona o VO, za podmienky, ak by bol vykonaný na stavebné práce test bežnej dostupnosti.

V Smernici o VO článok IV. Bežná dostupnosť na trhu v bode 2 je uvedená: „Vzhľadom na výkladové stanovisko úradu pre verejné obstarávanie č. 2/2015 (k zákonu č. 25/2006 o VO) a 2/2017 sú stavebné práce vzhľadom na ich charakter, potrebu obhliadky pre vypracovanie ponuky a špecifikáciu považované za nie bežne dostupné.“

Vo Výkladovom stanovisku č. 2/2017 - Zadávanie podlimitných zákaziek na uskutočnenie stavebných prác vydanom Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), je okrem iného uvedená: „Úrad odporúča verejným obstarávateľom v rozhodnom čase výberu postupu zadávania zákazky určiť, či nimi požadovaný predmet zákazky spĺňa na účely zákona o verejnom obstarávaní podmienky bežnej dostupnosti.“

Definovanie predmetu zákazky je podstatné pre samotné uspokojenie potrieb verejného obstarávateľa pri súčasnom dodržiavaní princípov verejného obstarávania, umožňuje klasifikáciu predmetu z hľadiska posúdenia bežnej dostupnosti a v podstatnej miere má vplyv na rozhodnutie o výbere správneho postupu zadávania zákazky.

Elektronické trhovisko neposkytuje priestor pre uchádzačov ponúknuť riešenie, ktoré bude prijateľné tak po stránke technickej, kvalitatívnej ako aj cenovej, aby verejný obstarávateľ mal príležitosť získať najvhodnejšiu ponuku zabezpečujúcu „hodnotu za peniaze“.

Dôvodom, pre ktorý nie je vhodné realizovať obstarávanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác s využitím elektronického trhoviska, je samotná povaha takýchto zákaziek, pri ktorých (i) nekvantifikovateľné významné parametre obstarávaných služieb alebo (ii) nepresne špecifikovateľné technické parametre vytvárajú významné riziko, že cena predmetu zákazky bude neprimerane uprednostnená na úkor kvality a riadnej realizácie obstarávaného plnenia.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní podlimitných zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, ktorých predmetom je najmä uskutočnenie stavby, vypracovanie projektovej dokumentácie a uskutočnenie stavby alebo uskutočnenie stavebných prác podľa projektovej dokumentácie, postupuje podľa § 113 až 116 zákona o verejnom obstarávaní (podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhoviska).“

ZŠ nevykonala test bežnej dostupnosti a pri určení PHZ vo výške 27 250 € bez DPH mala ustanoviť postup podlimitnej civilnej zákazky podľa finančného limitu. Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa § 5 odseku 2 (nadlimitnej zákazky) a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 15 000 €, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu v zmysle § 5 ods. 3 písm. a) zákona o VO. Z výkladu ÚVO je zrejmé, že ZŠ nesprávne ustanovila postup zadávania zákazky.

ZŠ s úspešným uchádzačom INGREAL SK Service s. r. o. uzatvorila Zmluvu o dielo 3-2018 dňa 23. 07. 2018 na sumu vo výške 30 803,29 € s DPH. V zmysle článku V bod. 3 Zmluvy o dielo, za riadne vykonané dielo sa považuje dielo odovzdané a prevzaté bez závad. Zápisnica o odovzdaní a prevzatí diela bez závad bola vyhotovená dňa 24. 08. 2018.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ dňa 23. 10. 2018 uzatvorila Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo 3-2018, v ktorom je uvedená, že sa uzatvára podľa § 18 ods. 5 zákona o VO a cena zhotovenia sa navyšuje o 1 794,50 € s DPH.

Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo ZŠ uzatvorila v rozpore s § 18 ods. 1 a ods. 5 zákona o VO, nakoľko dodatkom je možné meniť zmluvu iba počas jej trvania. V danom prípade zmluva bola ukončená odovzdaním diela dňa 24. 08. 2018. Uvedené stavebné práce mala ZŠ zabezpečiť samostatne.

13 INÉ ZISTENIA

V rámci kontrolnej činnosti bola realizovaná aj obhliadka objektu ZŠ. Obhliadkou bolo zistené, že v suteréne školy sa nachádzajú priestory bývalej kotolne na tuhé palivo a skladu uhlia. Tieto priestory po zrušení vykurovania tuhým palivom a po prechode na iný zdroj tepla v 90-tych rokoch neboli vôbec vypratane a upravené. V kotolni bola ponechaná a nebola demontovaná stará technológia – kotly, armatúry, časti potrubia a ďalšie oceľové konštrukcie. Cez strešné otvory v poškodenom betónovom strope bývalého skladu uhlia zateká do priestorov skladu aj kotolne voda a znehodnocuje základy budovy školy (viď. fotodokumentácia). Samotný starý betónový kryt skladu predstavuje bezpečnostné riziko.

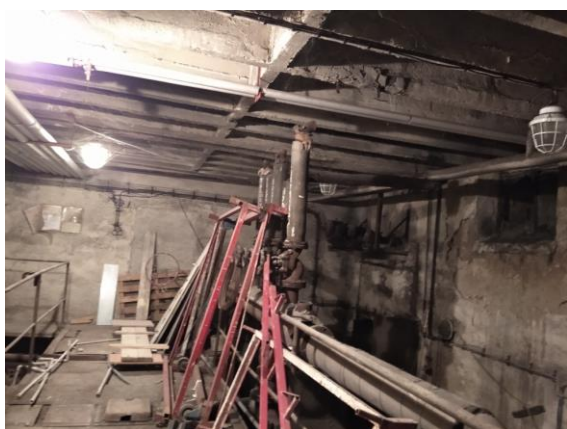
Obrázok 10



Obrázok 11



Obrázok 12



Obrázok 13



14 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Čl. 2 ods. 4 Smernice pre vedenie pokladne,
- nedodržanie § 10 ods. 1 a 2 v nadväznosti na § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na § 35 ods. 5 uvedeného zákona,
- nedodržanie § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31,
- nedodržanie Čl. 6 ods. 3 a Čl. 9 ods. 3 Smernice o cestovných náhradách,
- nedodržanie Článku 2 ods. 4.1. písm. b) c) Smernice o obehú účtovných dokladov,

- nedodržanie § 19 ods. 8 a 10 a uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde,
- nedodržanie Zásad 2018 – preplácanie nákladov na dopravu zamestnancovi nad rámec Zásad 2018, preplácanie ozdravných pobytov bez dostatočných podkladov – chýbajúca definícia v Zásadách, aké doklady majú zamestnanci predložiť zamestnávateľovi, pri poskytovaní darčkových poukázok chýbajúca hodnota poskytnutých darčkových poukázok, nekorešpondovanie Uznesenia č. 5/2018 s účelom a termínom plnenia,
- nedodržanie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedostatočnú kontrolu zvereného majetku v zmysle Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku - nezosúladenie skutkového stavu so stavom právnym,
- absenciu evidencie uzatvorených nájomných zmlúv a prehľadu úhrad nájomného,
- nedodržanie § 79 Štatútu mesta Košice (pozn. neuplatňovanie prevádzkových nákladov pri prenájme telocvične),
- nesprávne vypočítaný evidenčný list (nájom bytu v ZŠ) v rozpore s Opatrením MF SR č. 01/R/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. 01/R/2008,
- neuplatňovanie úrokov z omeškania v zmysle platných nájomných zmlúv,
- nezverejňovanie príloh k zmluvám v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv v súlade s § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 3 ods. 6 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,
- nedodržanie § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie § 6 ods. 1 a § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a vnútornej Smernice o verejnom obstarávaní.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA KOVÁČSKA 34

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kováčska 34, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 07. 02. 2020 do 20. 02. 2020

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole – výtvarný odbor (ďalej len „ZUŠ“) Kováčska 43, Košice za obdobie roka 2015 bola vykonaná v dobe od 01. 06. 2016 do 22. 06. 2016.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy subjektu o plnení opatrení zo dňa 06. 06. 2016 boli dve opatrenia splnené a dve sa priebežne plnia.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

ZUŠ má vypracovaných jedenásť smerníc rôzneho charakteru. Kontrolou bolo zistené, že Smernica o obehú účtovných dokladov nie je aktualizovaná od roku 2007. Opiera sa o staré a v súčasnosti neplatné zákony a nekorešponduje so súčasným, zákonom predpísaným stavom. V ďalších dvoch smerniciach sú uvedené nepresnosti, napr. v Smernici o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Opatrenie a)

Opraviť zistené nedostatky v Smerniciach č. 8 pre vedenie účtovníctva a č. 9 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku a aktualizovať v zmysle platnej legislatívy k 30. 06. 2016 Smernicu č. 3 o obehú účtovných dokladov.

Opatrenie b)

Sledovať aktuálne zmeny v legislatíve a tieto okamžite implementovať do vnútorných smerníc a predpisov školy.

Plnenie:

Smernica č. 3 bola zrušená a bola nahradená Smernicou č. 13 o obehú účtovných dokladov platnou od 01. 07. 2016. Smernica č. 8 pre vedenie účtovníctva a Smernica č. 9 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku boli aktualizované a zistené nedostatky v nich opravené.

Opatrenia sa priebežne plnia.

2. Kontrolné zistenie:

Majetok mesta Košice zverený do správy ZUŠ nebol zapísaný na príslušnom katastrálnom úrade. ZUŠ nesplnila povinnosti v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce podľa § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Opatrenie a)

Zapísať správu majetku na stredisku geodézie.

Plnenie:

ZUŠ listom zo dňa 22. 02. 2016 požiadala o zápis správy majetku Okresný úrad (ďalej len „OÚ“) Košice, katastrálny odbor. Listom č. Z 5125/16 zo dňa 18. 08. 2016 bolo OÚ Košice, katastrálny odbor oznámené, že dňa 12. 08. 2016 bol vykonaný zápis údajov o právach k nehnuteľnostiam do operátu katastra nehnuteľností.

Opatrenie splnené.

Opatrenie b)

Dôsledne plniť úlohy vyplývajúce zo zákonov, vyhlášok a všeobecne záväzných nariadení zriaďovateľa.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vybranej vzorky smerníc prijatých kontrolovaným subjektom a ich uplatňovania v praxi.

A. Zverejňovanie dokumentov

V zozname smerníc je pod č. 9 zaevidovaná Smernica o zverejňovaní zmlúv. V skutočnosti ide o Smernicu č. 28/2012 o aplikovaní štandardov pre informačné systémy verejnej správy na použitie súborov v podmienkach Mesta Košice účinnú od 01. júna 2012. Táto smernica je súčasťou opatrení na dodržiavanie štandardov pre informačné systémy verejnej správy v zmysle zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Smernica neupravuje postupy súvisiace s uplatňovaním zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) v podmienkach ZUŠ.

Kontrolné zistenia:

ZUŠ je v zmysle § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a), b) uvedeného zákona povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

Na webovom sídle ZUŠ v sekcii „úradná tabuľa - hospodárenie“ sú zverejnené zvlášť objednávky, faktúry za jednotlivé roky a zmluvy.

Zverejňovanie objednávok a faktúr

Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ zverejňuje objednávky a faktúry tak, že na webovej stránke sú dostupné formáty - excel tabuľky, po otvorení ktorých sa zobrazí zoznam všetkých objednávok, resp. faktúr. Zoznamy sú priebežne dopĺňané, avšak nie je možné určiť dátum zverejnenia a teda odkontrolovať dodržanie termínov na zverejnenie podľa §5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Na hlavičke pri zverejňovaní objednávok a faktúr je uvedená odvolávka na nesprávny zákon.

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, a to:

- celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala (pri objednávkach, ktoré podpísal riaditeľ ZUŠ je údaj o hospodárke),
- identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (v niektorých prípadoch absentuje takáto identifikácia, napr. s dodávateľom Up Slovensko, s. r. o., s dodávateľom Stredisko služieb školy).

Pri zverejňovaní faktúr kontrolovaný subjekt nezverejňuje všetky povinné údaje v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) body 4 a 5 zákona o slobode informácií, a to identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Akéoľvek vyhľadávanie podľa konkrétne zadefinovaných údajov vo faktúrach a objednávkach je nemožné, nakoľko zavedený systém zverejňovania neponúka žiadnu možnosť filtrovania jednotlivých údajov.

Zverejňovanie zmlúv

V súlade so znením § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie“) má uvádzať povinná osoba na svojom webovom sídle pri zverejňovaní zmlúv tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o
 1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené,
 2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené,
 3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,
- d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Kontrolné zistenia:

Pri zverejňovaní zmlúv ZUŠ zverejňuje len údaje v rozsahu - poradové číslo, číslo dokladu, predmet zmluvy a dátum (nie je možné určiť, o aký dátum ide - dátum účinnosti, podpisu zmluvy alebo platnosti zmluvy).

Vzhľadom na jednotnosť zverejňovania zmlúv platí aj pre zmluvy nezverejňované v Centrálnom registri zoznam údajov určený v § 2 Nariadenia. Na základe uvedeného ZUŠ nedodržiava tieto ustanovenia, nakoľko pri zverejnení zmlúv na svojom webovom sídle neuvádza všetky údaje o povinne zverejňovanej zmluve.

Po označení konkrétnej zmluvy zo zoznamu zmlúv sa znázorní naskenovaná zmluva s podpismi a pečiatkami vo formáte, v ktorom nie je umožnené vyhľadávanie.

Podľa výnosu Ministerstva financií SR, v ktorom sú zadefinované usmernenia pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty sa nezverejňuje skenovaná podoba fyzického podpisu a pečiatka. Zákon o slobode informácií striktné nepredpisuje doplnenie fyzického podpisu, žiada iba „súladi zverejnenej zmluvy so skutočným stavom“, čo spĺňa aj zverejnenie zmluvy bez vlastného skenovaného podpisu. Nariadenie explicitne uvádza, že podpisy a odtlačky pečiatok sa nezverejňujú.

Zverejnené údaje o zmluvách, faktúrach a objednávkach sú neprehľadné a netransparentné, nie je možné vyhľadávať, ani triediť ich podľa protistrany, dátumu alebo sumy.

Kontrolovanému subjektu odporúčame z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní dokumentov zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, resp. zabezpečiť príslušný softvér na zverejňovanie dokumentov.

B. Základná finančná kontrola

Dňom 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Organizácia má vypracovanú Smernicu č. 15 o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „smernica“) účinnú od 01. 01. 2019.

Podľa čl. 6 ods. 5 smernice osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu (riaditeľ organizácie a hospodárka) potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami podľa ods. 3 smernice s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly,
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Uvedená povinnosť vyplýva aj z ustanovenia § 7 ods. 3) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v mesiacoch I. a II./2019 používala predtlač, obsahom ktorej bolo uvedené ustanovenie, avšak možnosť vyjadrenia sa bola daná len jednej osobe, čo je v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, ako aj v rozpore so smernicou. Súčasťou smernice je však predtlač (Príloha č. 2), ktorá je spracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Podľa § 7 ods. 1) zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4). Finančnou operáciou, alebo jej časťou je podľa tohto zákona príjem, poskytnutie, alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu pri:

- verejnom obstarávaní,
- objednávkach,
- vystavovaní cestovných príkazov,
- nebola overovaná a potvrdzovaná správnosť výpočtu mzdových prostriedkov, náhrad a príslušných odvodov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri zmluvách a žiadostiach o povolenie nákupu je vyjadrenie podľa § 7 ods. 3) zákona o finančnej kontrole potvrdené len jednou osobou, čo je v rozpore so zákonom o finančnej kontrole, ako aj so smernicou. Základná finančná kontrola je potvrdzovaná na tlačivách (prílohy smernice), predtlač ktorých neumožňuje vyjadrenie sa dvoch osôb.

Odporúčanie:

Zosúladiť obsah tlačív používaných na vykonanie základnej finančnej kontroly so zákonom o finančnej kontrole.

C. Cestovné

V Smernici č. 13 o obehú účtovných dokladov v časti II, čl. 3, písm. f) Cestovné príkazy je upravený postup pri uskutočnení služobnej cesty.

V časti týkajúcej sa vyúčtovania je uvedené, že po skončení pracovných ciest vykoná zamestnanec vyúčtovanie cestovných výdavkov. K vyúčtovaniu doloží všetky preukázateľné doklady na výdavky. Vyúčtovanie je povinný urobiť po skončení pracovnej cesty alebo do štyroch dní po uplynutí mesiaca. Pri vyúčtovaní pracovných ciest musia byť na predpísanom tlačive vyplnené všetky požadované údaje vo všetkých stĺpcoch a riadkoch na prednej a zadnej strane cestovných účtov. Správu o výsledku pracovnej cesty /v časti tlačiva „Vyúčtovanie pracovnej cesty“/ podpisuje riaditeľ školy, príp. vedúci MMK RŠŠaM.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt má spracovanú aj samostatnú Smernicu č. 10 o cestovných náhradách pri tuzemských pracovných cestách a pri zahraničných pracovných cestách účinnú od 01. 01. 2014, ktorá ale neupravuje termíny a postupy vyúčtovania tuzemskej pracovnej cesty.

Kontrolné zistenia:

V cestovných príkazoch č. 1/2019 a 2/2019 nebolo v súlade s vyššie spomenutým určeným spôsobom urobené vyúčtovanie pracovnej cesty. V časti, kde sa potvrdzuje spôsob vykonania pracovnej cesty a správa o výsledku pracovnej cesty nie sú uvedené dátumy a podpisy zodpovedného pracovníka. Cestovné príkazy neboli overené základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že dve opatrenia sa plnia priebežne, jedno opatrenie bolo splnené a jedno opatrenie nebolo splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedôsledné dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie interných smerníc.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola podnetov doručených ÚHK vo veci vyhradzovania miest na trvalé parkovanie na Kováčskej ulici a vo veci zrušenia parkovacích miest pre ťažko zdravotne postihnuté osoby
- c) **Konanie kontroly:** od 19. 02. 2020 do 14. 04. 2020 (s prerušením)

1 ÚVOD

V období mesiacov január a február 2020 boli ÚHK doručené dva podnety občanov mesta Košice (ďalej len „mesto“).

Predmet podnetov:

- vyhradzovanie miest na trvalé parkovanie na Kováčskej ulici, ktoré je v rozpore so Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 157 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 157“) a so Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva (ďalej len „VZN č. 70“),
- zrušenie parkovacích miest pre ťažko zdravotne postihnuté osoby (ďalej len „ŤZP“) na Mojmirovej ulici, nevytvorenie nových parkovacích miest na Pribinovej ulici a nedostatočné riešenie problematiky parkovania pre ŤZP v meste.

Cieľ kontroly:

- v súvislosti s podnetmi občanov mesta, ktoré poukazujú na nepriaznivý stav v oblasti vyhradzovania miest na trvalé parkovanie fyzických a právnických osôb v lokalite Kováčska ulica a v oblasti počtu a lokalizácie vyhradených parkovacích miest pre ŤZP vykonať v centrálnej mestskej zóne (ďalej len „CMZ“) zisťovanie aktuálneho počtu predmetných miest, ich rozmiestenia a súladu so všeobecne záväznými nariadeniami mesta a s Vyhláškou č. 532/2002 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie (ďalej len „Vyhláška č. 532/2002 Z. z.“).

2 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Podľa dostupných informácií mesto nedisponuje údajom o presnom počte parkovacích miest v CMZ. Posledný údaj, ktorý je k dispozícii je z roku 2013. Ide o údaj z koncepcie spracovanej spoločnosťou EEI s. r. o. „*Koncepcia riešenia statickej dopravy v meste Košice*“, v ktorej je uvedené že v CMZ je celkom 3 114 parkovacích miest. Referát parkovania Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) plánuje v blízkej budúcnosti postupne mapovať reálny stav parkovacích miest v CMZ.

Na základe dožiadania ÚHK bola z referátu parkovania zaslaná informácia, že dňa 24. 10. 2019 prebehlo mapovanie vyhradených parkovacích miest v CMZ, ktorého výsledkom bolo zistenie, že 94 parkovacích miest je vyhradených pre parkovanie ŤZP. V zaslanej informácii bolo ďalej uvedené: „*Je dôležité brať do úvahy, že zber dát prebiehal formou zaznamenávania GPS polohy fotiek daných parkovacích miest, a preto je možná určitá odchýlka najmä pri hraničných uliciach. Rovnako zber dát zatiaľ nebral do úvahy či sa parkovacie miesta nachádzajú*

na súkromnom alebo mestskom pozemku a tiež mohlo od tohto dátumu dôjsť k vytvoreniu nových parkovacích miest spoločnosťou EEI, s. r. o. “

Z referátu parkovania bol ÚHK pre lepšiu predstavu zaslaný aj link na mapu, ktorá bola vytvorená na základe zozbieraných GPS polôh parkovacích miest:

<https://drive.google.com/open?id=1lwjHWV0dxyLDuPJc-4uJ-npaM3QrDeT8&usp=sharing>

3 KONTROLNÉ ZISTENIA

3.1 Vyhradzovanie miest na parkovanie na Kováčskej ulici

Mesto Košice ako správny orgán vykonávajúci štátnu správu na úseku dopravy a pozemných komunikácií podľa § 3 ods. 2 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) vydal na Kováčsku ulicu v roku 2020 nasledovné povolenia užívania verejného priestranstva na trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska (ďalej len „povolenie“):

MM INVEST s. r. o.	č. MK/A/2020/08431-14_2 zo dňa 27. 01. 2020 na dve parkovacie miesta,
JUDr. Lenka Borovská	č. MK/A/2020/08431-17 zo dňa 03. 02. 2020 na jedno parkovacie miesto,
3city, s. r. o.	č. MK/A/2020/08431-31 zo dňa 20. 02. 2020 na jedno parkovacie miesto,
AK NIŽNÍK s. r. o.	č. MK/A/2020/08431-30 zo dňa 21. 02. 2020 na jedno parkovacie miesto,
JUDr. Beáta Pitoráková	č. MK/A/2020/08431-32 zo dňa 21. 02. 2020 na dve parkovacie miesta.

Všetky povolenia boli vydané na dobu určitú od 01. 01. 2020 – 30. 06. 2020. Rozhodnutia o dani za užívanie verejného priestranstva boli ku dňu 12. 03. 2020 vydané pre MM INVEST s. r. o., JUDr. Lenka Borovská a AK NIŽNÍK s. r. o.

Spoločnosti 3city, s. r. o. a JUDr. Beáta Pitorákovú bola zaslaná výzva na podanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva.

Zamestnancami ÚHK bolo na tvári miesta dňa 24. 02. 2020 zistené, že na Kováčskej ulici je vyhradených celkom 18 parkovacích miest (pozn. z toho jedno parkovacie miesto určené pre zamestnancov Archívu mesta Košice – oslobodené od dane). Z uvedeného vyplýva, že na desať vyhradených parkovacích miest nie je mestom Košice, ako správnym orgánom vydané povolenie a teda ani rozhodnutie o dani za užívanie verejného priestranstva.

V roku 2019 boli mestom na Kováčsku ulicu vydané nasledovné povolenia:

GLOBAL FINA, s. r. o.	č. MK/A/2019/16239-40 zo dňa 24. 07. 2019 na dve parkovacie miesta (Slávia),
JUDr. Beáta Pitoráková	č. MK/A/2019/16239-32 zo dňa 19. 07. 2019 na dve parkovacie miesta,
MM INVEST, s. r. o.	č. MK/A/2019/16239-14 zo dňa 04. 07. 2019 na dve parkovacie miesta,
3city, s. r. o.	č. MK/A/2019/16239-31 zo dňa 19. 07. 2019 na jedno parkovacie miesto,
AK NIŽNÍK, s. r. o.	č. MK/A/2019/16239-30 zo dňa 17. 07. 2019 na jedno parkovacie miesto,
SAFRAN Slovakia, a. s.	č. MK/A/2019/16239-20 zo dňa 10. 07. 2019 na jedno parkovacie miesto,
JUDr. Lenka Borovská	č. MK/A/2019/16239-17 zo dňa 10. 07. 2019 na jedno parkovacie miesto.

Všetky povolenia boli vydané na dobu určitú od 01. 08. 2019 – 31. 12. 2019 a okrem dvoch prípadov boli na nich vydané rozhodnutia o dani za užívanie verejného priestranstva.

Spoločnostiam GLOBAL FINA, s. r. o., Werferova 1 Košice (pozn. subjekt prevádzkuje hotel Slávia) a SAFRAN Slovakia, a. s. bola zaslaná výzva na podanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti. Uvedené daňové subjekty si daňovú povinnosť nesplnili.

Odporúčanie:

Na základe uvedených kontrolných zistení odporúčame odstrániť dopravné značenie na parkovacích miestach bez povolenia.

3.2 Zrušenie parkovacích miest pre ŤZP na Mojmirovej a nevytvorenie parkovacích miest pre ŤZP na Pribinovej ulici

Krajská prokuratúra Košice (ďalej len „KPK“) postúpila hlavnému kontrolórovi mesta Košice listom č. Kd 139/19/8800-8 zo dňa 25. 07. 2019 podnet vo veci zrušenia parkovacích miest pre ŤZP na Mojmirovej ulici v roku 2017, ktoré mali byť presunuté na Pribinovu ulicu. K presunu parkovacích miest pre ŤZP však nedošlo, namiesto nich ale boli vyhradené tri parkovacie miesta pre Slovenskú sporiteľňu, a. s.

ÚHK uvedený podnet overoval v septembri 2019 a kontrolou bolo zistené, že na Pribinovej ulici mesto nevytvorilo žiadne parkovacie miesta pre ŤZP. Pritom mesto ešte listom č. MK/A/2019/08805 zo dňa 13. 02. 2019 oznámilo, že zrušené parkovacie miesta pre ŤZP boli z Mojmirovej ulice presunuté na Pribinovu ulicu.

Na uvedenú skutočnosť upozornil hlavný kontrolór mesta Košice riaditeľ MMK.

V dňoch 13. 02. 2020 a 10. 03. 2020 bolo miestnym šetrením v lokalite ulíc Murgašova, Grešákova, Mojmirova, Pribinova, Rooseveltova a časť Hlavnej ulice po križovatku s týmito ulicami zistené:

- a) Murgašova ulica – na uvedenej ulici sa nachádzajú tri parkovacie miesta pre ŤZP pri Leteckej vojenskej nemocnici, ktoré sú umiestnené pozdĺžne,
- b) Grešákova ulica – na ulici pri križovatke s Murgašovou sú umiestnené tri parkovacie miesta pre ŤZP,
- c) na Grešákovej ulici v smere od Murgašovej ulice vpravo a ďalej v smere na Mojmirovu je z 23 miest vyhradených 11 miest pre parkovanie vozidiel Krajskej a Okresnej prokuratúry Košice (ďalej len „prokuratúra“),
- d) na Mojmirovej ulici nie je vyhradené ani jedno miesto pre parkovanie ŤZP,
- e) na Pribinovej ulici z celkového počtu 38 parkovacích miest nie je ani jedno miesto vyhradené pre parkovanie ŤZP.

Z uvedeného počtu je:

- 11 miest vyhradených pre Policajný zbor Slovenskej republiky, jedno miesto pre vozidlo s evidenčným číslom BL414MN (ďalej len „EČV“), jedno miesto pre klientov Slovenskej sporiteľne, a. s., jedno miesto pre Erste Private Banking a jedno miesto pre vozidlo s EČV BA024VG. Pri križovatke s Hlavnou ulicou sú vyhradené dve miesta pre Združenie taxislužieb mesta Košice. Z celkového počtu parkovacích miest je vyhradených 44,70 %.
- f) na časti Hlavnej ulice v smere od Rooseveltovej a Pribinovej je 74 miest vyhradených na parkovanie. Z tohto počtu sú len dve miesta vyhradené pre ŤZP, ďalších 18 miest je vyhradených pre taxislužby: Green Taxi, AB Taxi, Študent taxi, CTC Taxi, Taxi Plus, Yellow Taxi, City Taxi, MI&MI Taxi a 2 miesta pre Banco Casino (pozn. celkom, okrem miest pre ŤZP je vyhradených 27 %),
- g) na Rooseveltovej ulici č. 8 sú vyhradené dve parkovacie miesta pre ŤZP.

Na základe vyjadrenia z referátu daní a poplatkov MMK správca dane pri vyhradených miestach pre Banco Casino neevduje povolenie z referátu dopravy MMK.

Pri vyhradených miestach na parkovanie na ulici Pribinovej pre Slovenskú sporiteľňu, a. s., Erste Private banking a vozidlá s EČV BA024VG a EČV BL414MN správca dane nevedel, len na základe týchto údajov identifikovať, či subjekty platia daň za užívanie verejného priestranstva.

ÚHK bola na základe dožiadania doručená zo Slovenskej sporiteľne a. s. informácia, že za vyššie uvedené parkovacie miesta zasiela platby Slovenská sporiteľňa a. s. spoločnosti EEI, s. r. o. Uvedené parkovacie miesta sú vyhradené a poplatok za prenájom je uhradený do 31. 07. 2020. Podklady doručené Slovenskou sporiteľňou, a. s. boli odovzdané referátu parkovania.

V uvedenej lokalite sa nachádza niekoľko organizácií štátnej správy, verejnej moci, obchodných prevádzok, prevádzok služieb, ako napr. Divadlo Thália, stredná odborná škola, súkromné gymnázium, policajná stanica, prokuratúra, Slovenská sporiteľňa, a. s., poisťovne Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s., Axa poisťovňa, a. s., Letecká vojenská nemocnica a začína sa mestská pešia zóna.

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať nasledovné:

- umiestnenie parkovacích miest pre parkovanie ŤZP v tejto lokalite je nevhodné, ich počet je nedostatočný a to predovšetkým na parkovisku na Hlavnej ulici a na Pribinovej ulici,
- vyhradenie miest v počte 11 pre prokuratúry na Grešákovej ulici je z hľadiska počtu neprimerané, pretože prokuratúry majú k dispozícii vlastné parkovisko; kontrolou bolo zároveň zistené, že časť uvedeného parkoviska vo výmere cca 70 m² dokonca zasahuje do parcely č. 2528, ktorá je vo vlastníctve mesta, pozemok je využívaný bez právneho vzťahu s mestom, resp. správcom majetku,
- parkovacie miesta po technickej stránke nie sú vhodne vytvorené ani umiestnené.

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme nasledovné odporúčania:

- na Hlavnej ulici vytvoriť ďalšie parkovacie miesto pre parkovanie ŤZP,
- po technickej stránke posúdiť možnosti vytvorenia nových parkovacích miest na južnej strane parkoviska na Hlavnej ulici,
- prehodnotiť vyhradenie miest na Hlavnej a Pribinovej ulici z hľadiska účelnosti a hospodárnosti a vytvoriť na Pribinovej ulici dve nové parkovacie miesta pre ŤZP,
- prehodnotiť vyhradené parkovanie na časti Grešákovej ulice pre prokuratúry, technicky a stavebne riešiť vytvorenie ďalších dvoch nových parkovacích miest s využitím existujúceho verejného priestranstva (odstránenie dvoch zbytočných neudržiavaných ostrovčekov) a vysporiadať užívanie pozemkov mesta prokuratúrami bez právneho vzťahu.

3.3 Súlad parkovacích miest pre ŤZP v CMZ s príslušnou vyhláškou

Podľa vyjadrenia referátu parkovania, ktorý vykonal mapovanie vyhradených parkovacích miest pre ŤZP formou zaznamenávania GPS polohy dňa 24. 10. 2019, je v CMZ vyhradených **94** parkovacích miest pre ŤZP.

Fyzickou obhliadkou vykonanou zamestnancami ÚHK bolo zistené, že v CMZ je pre ŤZP vyhradených **111** parkovacích miest.

Z uvedeného počtu parkovacích miest vyhradených pre ŤZP 23 miest nespĺňa technické parametre v zmysle Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. Prehľad zistených parkovacích miest je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab 6 Prehľad parkovacích miest

Pravá strana centrálnej mestskej zóny		Ľavá strana centrálnej mestskej zóny	
	Počet miest		Počet miest
Strojárska 1 (malé)	2	Fejova 6	1
Strojárska 3	1	Južná trieda 7 (pozdĺžne)	1
Strojárska 9	2	Murgašova – Letecká vojenská nemocnica (pozdĺžne pri chodníku)	3
Železničná	0	Grešákova – Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s. (zadná strana)	1
Hviezdoslavova (pri Bastion center)	1	Grešákova - OTP banka Slovensko, a. s.	3
Štefánikova 3	3	Grešákova - Dom umenia	3
Štefánikova 16 (malé)	2	Tajovského - pri Dome umenia	2
Štefánikova 50	2	Tajovského – pri Ekonomickej univerzite	4
Štefánikova 66	2	Tajovského – Bábkové divadlo	3
Protifašistických bojovníkov	0	Alžbetina – roh Vrátnej (úzke miesto)	2
Drevný trh 5	3	Mäsiarska – kláštor	2
Bottova (pri budove Rooseveltova 7)	2	Mäsiarska – roh Poštovej (pozdĺžne pri chodníku)	2
Hlavná – hotel Hilton	2	Poštová – roh Mäsiarska	1
Rooseveltova 1	2	Zbrojničná 5	2
Krmanova 3	2	Baštová 11	1
Čajkovského 4 (oproti Dobré časy)	3	Baštová 6 (oproti)	2
Puškinova 8 - oproti synagóge (+1x ŠPZ na chodníku)	3	Baštová 4 (oproti)	1
Mlynská 26	3	Bačíkova – Falck Záchranná, a. s.	2
Podtatranského 5 (malé)	2	Strojárska – potraviny Fresh	2
Stará baštová 1 (malé)	1	Moyzesova 24 (oproti)	2
Stará baštová - za Rodoštom (mestské)	1	Moyzesova roh Poštovej (kasárne)	2
Hrnčiarska 5 (malé)	1	Moyzesova roh Hlavnej pošty	3
Kováčska 38 (malé)	1	Moyzesova 48 (oproti)	1
Vodná	0	Moyzesova 17 Stredná zdravotná škola	2
Kasárenské námestie (bývalé TESCO)	4	Prof. Jána Kňazovického – Polícia SR	1
Hutnícka	0	Šrobárova - Gymnázium	2
Masarykova - po Svätoplukovu (pri Železničnej nemocnici s poliklinikou bez vodorovného dopravného značenia)	5	Kostlivého - Prírodovedecká fakulta	2
Jesenského 9 (malé)	1		
Kmeťova (po Svätoplukovu)	0		
Rumanova 8	3		
Lermontovova	0		
Staničné námestie (z toho 3x pri budovej Železničnej stanice Košice)	4		
Spolu	58	Spolu	53

Vzhľadom na skutočnosť, že referát parkovania v súčasnej dobe nedisponuje relevantnou informáciou o reálnom celkovom počte parkovacích miest v CMZ, nie je možné objektívne posúdiť, či fyzickou obhliadkou zistený reálny stav 111 vyhradených parkovacích miest pre ŤZP je v súlade s ustanovením § 58 ods. 2 Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. v ktorom je uvedené: „Na vyznačenej

pozemnej, nadzemnej a podzemnej odstavnej a parkovacej ploche pre osobné motorové vozidlá musí byť vyhradené 4 % stojísk, najmenej však jedno stojisko pre vozidlo osoby s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie a musí byť umiestnené najbližšie k vchodu do príslušnej stavby“.

V prípade, že ako relevantný zoberieme údaj z „Koncepcie riešenia statickej dopravy z roku 2013“, kde je uvedený počet 3 114 parkovacích miest, tak počet 111 vyhradených parkovacích miest pre ŤZP zistený fyzickou obhliadkou je vzhľadom na ustanovenie § 58 ods. 2 Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. nedostatočný, nakoľko v prípade dodržania ustanovení Vyhlášky č. 532/2002 Z. z. by malo byť pre ŤZP vyhradených 125 parkovacích miest (pozn. vyhláška predovšetkým rieši parkovanie ako súčasť stavby, v prípade parkovania na komunikáciách sa nedá aplikovať v plnom rozsahu).

3.4 Poskytovanie informácií o parkovacích miestach pre ŤZP v informačných systémoch

Snahou niektorých miest na Slovensku je viesť evidenciu bezbariérovosti a monitoring parkovacích miest pre ŤZP v rôznych softwarových aplikáciách.

Prvou z aplikácií bola „parking4disabled“, ktorá sa prestala používať vzhľadom na to, že sa začalo so zavádzaním nových aplikácií.

Problematike bezbariérovosti a v rámci nej aj parkovaniu vodičkarov a ŤZP sa venuje webová stránka „vozickar.info“. V rámci nej je k dispozícii aplikácia „VozickarMAP“. V prípade tejto mobilnej aplikácie, ktorú je možné pod označením „mapotic.com/vozickar“ bezplatne získať pre iphony z AppStore a pre telefóny s operačným systémom Android z GooglePlay, ide o aplikáciu, ktorá slúži na monitoring prístupnosti objektov s ohľadom na bezbariérovosť, s možnosťou individuálne a interaktívne pridávať objekty a dopĺňať údaje. Aktuálne je v tejto aplikácii na území mesta Košice vyznačených 76 parkovacích miest pre ŤZP.

V súčasnosti sa už v deviatich mestách na Slovensku využíva mobilná aplikácia „parkdots.com“. Táto aplikácia umožňuje:

- uhrádzať parkovné bez potreby SMS platby,
- umožňuje kontrolu oprávnenosti parkovania prostredníctvom skenu EČV,
- umožňuje pri využití senzora sledovať obsadenosť parkovacích miest vrátane parkovania ŤZP a umožňuje vydávanie elektronickej rezidentskej karty on-line.

Problematike parkovania ŤZP sa venuje tiež organizácia DataCentrum elektronizácie územnej samosprávy Slovenska (ďalej len „DEUS“), ktorá v spolupráci so Združením miest a obcí Slovenska pripravuje projekt „e-inklúzia prostredníctvom komplexného elektronického riešenia problematiky parkovania osôb s ŤZP“. Cieľom projektu je eliminovať najčastejšie sa vyskytujúce problémy s parkovaním ŤZP, ako je chýbajúca pasportizácia parkovacích miest ŤZP, hľadanie voľných miest pre parkovanie ŤZP, neoprávnené parkovanie na parkovacích miestach pre ŤZP, či zneužívanie parkovacích preukazov ŤZP.

Mesto podľa dostupných informácií nevyužíva, ani nepodporuje žiadnu z mobilných aplikácií a nemá ani webovú aplikáciu zameranú na túto oblasť (napr. v aplikácii GISPLAN mesta Košice – geografický informačný systém mesta).

Na základe vykonanej kontroly navrhujeme, okrem odporúčaní, uvedených priamo pri kontrolných zisteniach aj ďalšie všeobecné odporúčania:

- Vyhláška č. 532/2002 Z. z. stanovuje počet parkovacích miest pre ŤZP v rozsahu 4 % len paušálne; z tohto dôvodu odporúčame povinnosť z vyhlášky aplikovať v rámci celej lokality CMZ s tým, že parkovacie miesta v tejto lokalite budú rozmiestnené na základe logických kritérií,
- rozmiestnenie parkovacích miest pre ŤZP v CMZ vykonať na základe mestom schválenej koncepcie, parkovacie miesta vytvoriť s bezbariérovým prístupom na chodníky a zabezpečiť pravidelné monitorovanie ich obsadenosti vrátane kontroly pravosti parkovacích preukazov pre ŤZP,
- zrušiť v CMZ všetky komerčne vyhradené (pozn. užívané) parkovacie miesta pre právnické aj fyzické osoby,
- sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva na trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska aktualizovať tak, aby výška dane za parkovacie miesto bola vyššia alebo porovnateľná s cenou za parkovanie vozidla v jednotlivých zónach, zvýšiť sadzbu dane za užívanie verejného priestranstva pre trvalé parkovanie vozidiel, ktorá je v súčasnosti v zmysle VZN č. 70 určená v CMZ vo výške 0,342 €/m² o 50 %,
- prehodnotiť počty parkovacích miest vyhradených v CMZ pre orgány štátnej správy a verejnej moci a zaviesť poplatok (daň) za ich užívanie vo výške ročných priemerných nákladov na ich údržbu a opravy,
- prehodnotiť počet vyhradených miest pre jednotlivé taxislužby,
- zaviesť v podmienkach mesta webovú a mobilnú aplikáciu, ktorá bude poskytovať informácie o rozmiestnení parkovacích miest pre ŤZP, o ich obsadenosti, umožní navigovať vozidlo na parkovacie miesto a umožní overovať platnosť parkovacích preukazov pre ŤZP.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice