

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

V Košiciach, 26. 11. 2019

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice – Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromná základná umelecká škola Miškovecká 20	21
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Krosnianska 2	31
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Zoologická záhrada Košice Ulica k zoologickej záhrade 1	38

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 mimoriadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 06. 11. 2019 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE TRIEDA SNP 48/A

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice so zameraním na oprávnenosť poskytnutia, použitie a zúčtovanie poskytnutej dotácie vybranými subjektmi v meste Košice
- c) **Kontrolované obdobie:** 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 06. 2019 do 06. 09. 2019 (s prerušením)

1 SCHVÁLENIE A PREROZDELENIE DOTÁCIÍ

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 974 zo dňa 11. 12. 2017 bol schválený Programový rozpočet mesta Košice na rok 2018, následne uznesením MZ v Košiciach č. 1020 zo dňa 12. 02. 2018 bola schválená 1. zmena programového rozpočtu mesta Košice na rok 2018. V rámci programu 2 Mesto kultúry a športu Podprogram 9 Podpora športu a mládeže bola pre účely poskytnutia dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 190 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „VZN č. 190“) schválená finančná čiastka vo výške 780 tis. €, v tom:

- Koncepcia športu (fond mládežníckeho športu a fond športových aktivít) 460 tis. €,
- Koncepcia mládeže 20 tis. €,
- Podpora mládežníckeho futbalu 200 tis. €,
- Podpora športu – Mládežnícke akademie – basketbal a hokej 100 tis. €.

Uznesením MZ v Košiciach č. 1088 zo dňa 16. 04. 2018 bolo schválené prerozdelenie dotácií na šport v roku 2018 v rámci „Koncepcie rozvoja športu v Košiciach na roky 2015 – 2020“ nasledovne:

- Fond mládežníckeho športu – Individuálne športy v celkovej sume 156 900 € pre 43 žiadateľov,
- Fond mládežníckeho športu – Kolektívne športy v celkovej sume 140 800 € pre 27 žiadateľov,
- Fond športových aktivít v celkovej sume 162 300 € pre 40 žiadateľov.

Dotácia na podporu mládežníckeho futbalu v celkovej sume 200 tis. € bola rozdelená pre 13 žiadateľov.

Uznesením MZ v Košiciach č. 1089 zo dňa 16. 04. 2018 bolo schválené prerozdelenie dotácií - Grantový program DAMKO v celkovej sume 20 tis. €, a to na bežné výdavky v programe 2: Mesto kultúry a športu – Podprogram 9, aktivita – Podpora športu a mládeže – financie na Koncepciu

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2019 ÚHK

mládeže v čiastke 17 300 € pre 21 žiadateľov a čiastka 2 700 € na podporu usporiadania Festivalu dobrovoľníctva organizovaného mestom Košice v II. polroku 2018.

Prerozdelenie dotácie na podporu športu – Mládežnícke akademie – basketbal a hokej v celkovej sume 100 tis. € bolo schválené uznesením MZ v Košiciach č. 974 zo dňa 11. 12. 2017 pre dvoch žiadateľov.

2 DOTÁCIE Z FONDU MLÁDEŽNÍCKEHO ŠPORTU NA ROK 2018 – INDIVIDUÁLNE ŠPORTY

2.1 Športové združenie TJ Metropol Košice, Štúrova 32, Košice, IČO 00696251 (ďalej len „TJ Metropol“)

Listom č. MK/A/18/06582-7 bola dňa 12. 01. 2018 doručená mestu Košice (ďalej len „mesto“) Žiadosť o poskytnutie dotácie v rámci Koncepcie rozvoja športu v Košiciach na rok 2018 (ďalej len „Žiadosť“) od TJ Metropol. Žiadosť bola predložená v stanovenom termíne a na predpísanom tlačive. Predmetom bola požiadavka na dotáciu z Fondu mládežníckeho športu (individuálny šport) – druh športového odvetvia – karate.

Žiadateľ o dotáciu uviedol v Žiadosti číslo transparentného účtu v tvare IBAN vedeného v Slovenskej sporiteľni a. s. (pozn. súčasťou predložených dokladov bolo aj potvrdenie o vedení účtu v Tatra banke, a. s.).

Žiadateľ je v zmysle bodu 5. písm. a) Výzvy registrovaný v rámci Slovenského športového portálu <https://sport.iedu.sk/Company/Company/11947> od 01. 01. 2016 pod identifikátorom právnickej osoby 11947. TJ Metropol má registrovaných 98 fyzických osôb (pozn. vo Formulári v bode 1. Počet zaregistrovaných športovcov, ktorý je súčasťou Žiadosti je uvedených 14 športovcov z daného klubu, účastníkov najmenej dvoch podujatí organizovaných v Slovenskej republike vo veku do 23 rokov).

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie rozvoja športu v meste Košice (ďalej len „Zmluva“) č. 47/2018 (zverejnená pod č. 2018001305 dňa 25. 06. 2018) bola príjemcovi poskytnutá dotácia vo výške 2 581 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 10. 07. 2018.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 ods. 2 písm. e) VZN č. 190, kde je uvedené, že žiadosť musí obsahovať výšku spolufinancovania projektu žiadateľom a čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške určenej podľa § 5 ods. 2 nepoužije osobitné verejné prostriedky,
- nedodržanie ustanovenia čl. IV bod 8 Zmluvy, kde sa príjemca zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Vyúčtovanie dotácie

Listom č. MK/A/18/06582-220 zo dňa 28. 12. 2018 bolo mestu predložené v zmysle článku VI bod 1 Zmluvy ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie a vlastných zdrojov použitých na spolufinancovanie projektu. Súčasťou ročného zúčtovania bolo Vyhodnotenie projektu, Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z Fondov za rok 2017 (pozn. nesprávne uvedený

rok) (ďalej len „Vyúčtovanie“), Správa o využití pridelených finančných prostriedkov z fondu pre mládežnícky šport mesta Košice v roku 2018 na predpísaných tlačivách a kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie dotácie.

K Vyúčtovaniu dotácie predložila TJ Metropol doklady v celkovej hodnote 3 654,88 €.

Kontrolné zistenia:

Súčasťou dokladov predložených k Vyúčtovaniu nebolo čestné vyhlásenie o tom, že príjemca dotácie na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa čl. IV bod 2 písm. b) Zmluvy.

Dotácia vo výške 2 581 € bola použitá na úhradu týchto výdavkov:

- a) Letné sústredenie Poráč 2018 v sume 2 520 € v termíne od 16. – 19. 08. 2018
 - nedodržanie bodu 3 Výzvy, kde je uvedené, že cieľovou skupinou sú deti a mládež do 23 rokov; k vyúčtovaniu bol predložený menný zoznam účastníkov letného sústredenia; v zozname bolo zapísaných celkom 28 osôb, z toho 6 trénerov a 22 cvičencov; medzi cvičencami bolo 8 osôb, ktoré nespĺňali uvedenú podmienku,
 - k zoznamu osôb nebol predložený súhlas dotknutých osôb s použitím osobných údajov, čím došlo k porušeniu čl. IV bod 4 Zmluvy.

- b) 2. kolo žiackej ligy VUKABU – Snina v sume 61 € v termíne 15. 12. 2018

K uvedenej sume bolo predložené tlačivo, tzv. Hromadné vyúčtovanie športovej akcie na sumu 93,60 €, z toho 33,60 € stravné (7 účastníkov - stravné vo výške 4,80 €/jeden účastník) a 60 € štartovné.

K sume vo výške 33,60 € nebol doložený výdavkový pokladničný doklad preukazujúci skutočnosť, že uvedená suma bola uhradená z pokladne. Na tlačive sú len podpisy účastníkov akcie.

K sume vo výške 60 € (štartovné) je predložený len doklad Východoslovenskej únie karate a bojových umení. Nie je predložený výdavkový pokladničný doklad TJ Metropol preukazujúci úhradu uvedenej sumy.

Na transparentnom účte je zaznamenaný platobný príkaz na úhradu zo dňa 17. 12. 2018 na sumu 61 €, bez uvedenia príjemcu.

Predložené pokladničné doklady neboli čitateľné a zároveň neboli predložené výdavkové pokladničné doklady TJ Metropol preukazujúce úhradu vyššie uvedených výdavkov v hotovosti.

2.2 Karate klub UNION Košice o. z., Varšavská 12, Košice, IČO 35 547 561 (ďalej len „zdrúženie UNION“)

Listom č. MK/A/18/06582-14 bola dňa 17. 01. 2018 doručená mestu Žiadosť od zdrúženia UNION. Žiadosť bola predložená v stanovenom termíne a na predpísanom tlačive. Predmetom bola požiadavka na dotáciu z Fondu mládežníckeho športu (individuálny šport) – druh športového odvetvia – karate.

Žiadosť obsahovala požadované údaje a jej súčasťou boli požadované doklady a prehlásenia. Žiadateľ o dotáciu uviedol v Žiadosti číslo transparentného účtu v tvare IBAN vedeného v Slovenskej sporiteľni a. s.

Žiadateľ je v zmysle bodu 5. písm. a) Výzvy registrovaný v rámci Slovenského športového portálu <https://sport.iedu.sk/Company/Company/11947> od 01. 01. 2016 pod identifikátorom právnickej osoby 12008. K zdrúženiu UNION je registrovaných 73 fyzických osôb (pozn. vo Formulári v bode 1. Počet zaregistrovaných športovcov, ktorý je súčasťou Žiadosti je uvedených 41 športovcov z daného klubu, účastníkov najmenej dvoch podujatí organizovaných v Slovenskej republike vo veku do 23 rokov).

Na základe Zmluvy č. 33/2018 (zverejnená pod č. 2018001296 dňa 22. 06. 2018) bola príjemcovi poskytnutá dotácia vo výške 6 276 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 10. 07. 2018.

Združenie UNION v zmysle ustanovenia čl. IV bod 8 Zmluvy má na svojej webovej stránke <http://www.karateunion.sk/> uvedené logo mesta aj logo Mestskej časti Košice – Sídliisko Ťahanovce a zároveň odkaz na transparentný účet.

Vyúčtovanie dotácie

Listom č. MK/A/18/06582-183 zo dňa 17. 12. 2018 bolo mestu predložené v zmysle čl. VI bod 1 Zmluvy ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie a vlastných zdrojov použitých na spolufinancovanie projektu. Súčasťou ročného zúčtovania bolo Vyhodnotenie projektu, Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z Fondov za rok 2018 na predpísaných tlačivách, Zhodnotenie projektu a kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie dotácie.

K vyúčtovaniu dotácie predložilo združenie UNION doklady v celkovej hodnote 6 934,77 €.

Kontrolné zistenia:

Dotácia bola použitá na úhradu výdavkov na štartovné na súťažiach, na sústreďenia, nákup pohárov a nákup známok.

V stĺpci „Suma z dotácie v Eur“ Vyúčtovania je po spočítaní všetkých výdavkov uvedená suma vo výške 6 241,29 €. Poskytnutá dotácia bola vo výške 6 276 €, rozdiel nevyčerpanej sumy je vo výške 34,71 €. Suma platieb uhradených z transparentného účtu je vo výške 6 485,77 €.

Súčasťou dokladov predložených k Vyúčtovaniu nebolo čestné vyhlásenie o tom, že príjemca dotácie na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa čl. IV bod 2 písm. b) Zmluvy.

Kontrolou dokladov súvisiacich s úhradou štartovného bolo zistené:

- na dokladoch chýbala jednotková cena, doklady pripojené k Vyúčtovaniu boli nečitateľné; súčasťou vyúčtovania bol dokument „Výsledky pretekárov Karate klubu Union na súťažiach v roku 2017“ (pozn. nesprávne uvedený rok), kde bol rozpis jednotlivých súťaží aj počty súťažiacich s poznámkou, že účasť pretekárov na súťaži bola podporená z prostriedkov mesta Košice,
- k dokladu č. 7 podľa položiek Vyúčtovania – účel použitia štartovné - na sumu 250 € nie je vo vyššie uvedenom dokumente žiadna informácia, čo sa týka konania akcie, počtu súťažiacich a pod.,
- doklad č. 11 podľa položiek Vyúčtovania – účel použitia štartovné – na sumu 267 € je bez uvedenia dátumu,
- na základe údajov uvedených vo Vyúčtovaní v stĺpci „Suma z dotácie v Eur“ je celková výška nákladov na štartovné v sume 1 799,10 €; vo výpise z transparentného účtu je dňa 16. 10. 2018 zaevidovaný pohyb výber hotovosti – štartovné na súťažiach v celkovej sume 1 700 €.

Kontrolou dokladov súvisiacich s úhradou výdavkov na sústreďenia bolo zistené:

- súčasťou faktúry za služby spojené so sústreďením v hoteli Lesanka*** vystavenej na sumu vo výške 3 685 € je menný zoznam osôb, ktoré sa zúčastnili sústreďenia, chýbajú však podpisy zúčastnených osôb,
- vyššie uvedená faktúra bola uhradená v plnej výške z transparentného účtu dňa 15. 07. 2018 spoločnosti FORT s. r. o., ktorá prevádzkuje hotel LESANKA***, pričom v riadku č. 5 Vyúčtovania je uvedené, že suma použitá z dotácie bola vo výške 3 316,50 €.

- v riadku č. 6 Vyúčtovania je uvedená suma vo výške 150 € - účel použitia – Sústreďenie Moštenica – k uvedenému je doložený len príjmový pokladničný doklad zo dňa 26. 08. 2018 vystavený Slovenským zväzom karate bez uvedenia zoznamu zúčastnených.

Kontrolou dokladov súvisiacich s úhradou výdavkov na nákup pohárov a známok bolo zistené:

- v riadku č. 9 Vyúčtovania je uvedená suma vo výške 700,77 € - faktúra s dátumom vyhotovenia 09. 10. 2018 za nákup pohárov na akciu 12. ročník Memoriálu Michala Bozogáňa, zároveň v stĺpci Suma z dotácie v Eur je uvedená čiastka vo výške 630,69 €, avšak z transparentného účtu bola dňa 15. 10. 2018 uhradená faktúra v plnej sume,
- v riadku č. 10 Vyúčtovania je uvedená suma vo výške 400 € - faktúra s dátumom vyhotovenia 01. 10. 2018 za nákup členských známok na obdobie 2018/19, zároveň v stĺpci Suma z dotácie v Eur je uvedená čiastka vo výške 360 €, avšak z transparentného účtu bola dňa 15. 10. 2018 uhradená faktúra v plnej sume.

Predložené príjmové pokladničné doklady neboli čitateľné a zároveň neboli predložené výdavkové pokladničné doklady združenia UNION preukazujúce úhradu vyššie uvedených výdavkov v hotovosti.

2.3 Športový klub Keido Košice, o. z. Bruselská 13, Košice, IČO 42 331 234 (ďalej len „ŠK Keido“)

Listom č. MK/A/18/06582-42 bola dňa 26. 01. 2018 doručená mestu Žiadosť od ŠK Keido. Žiadosť bola predložená v stanovenom termíne a na predpísanom tlačive. Predmetom bola požiadavka na dotáciu z Fondu mládežníckeho športu (individuálny šport) – druh športového odvetvia – karate.

Žiadateľ o dotáciu uviedol v Žiadosti číslo účtu transparentného účtu v tvare IBAN vedeného vo FIO banke a. s.

Žiadateľ je v zmysle bodu 5. písm. a) Výzvy registrovaný v rámci Slovenského športového portálu <https://sport.iedu.sk/Company/Company/11947> od 01. 01. 2016 pod identifikátorom právnickej osoby 11950. K ŠK Keido je registrovaných 29 fyzických osôb (pozn. vo Formulári v bode 1. Počet zaregistrovaných športovcov, ktorý je súčasťou Žiadosti je uvedených 12 športovcov z daného klubu, účastníkov najmenej dvoch podujatí organizovaných v Slovenskej republike vo veku do 23 rokov).

Na základe Zmluvy č. 51/2018 (zverejnená pod č. 2018001304 dňa 25. 06. 2018) bola príjemcovi poskytnutá dotácia vo výške 2 088 €, ktorá bola pripísaná na transparentný účet žiadateľa dňa 09. 07. 2018.

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 6 ods. 2 písm. e) VZN č. 190, kde je uvedené, že žiadosť musí obsahovať výšku spolufinancovania projektu žiadateľom a čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške určenej podľa § 5 ods. 2 nepoužije osobitné verejné prostriedky,
- nedodržanie ustanovenia čl. IV bod 8 Zmluvy, kde sa príjemca zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok resp. príslušnú sezónu.

Vyúčtovanie dotácie

Listom č. MK/A/18/06582-208 zo dňa 27. 12. 2018 bolo mestu predložené v zmysle čl. VI bod 1 Zmluvy ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie a vlastných zdrojov použitých na spolufinancovanie projektu. Súčasťou ročného zúčtovania bolo Vyhodnotenie projektu, Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z Fondov za rok 2018, Hodnotiaca správa za rok 2018 a kópie účtovných dokladov preukazujúce čerpanie dotácie.

K Vyúčtovaniu dotácie predložilo ŠK Keido doklady v celkovej hodnote 2 314,60 €.

Kontrolné zistenia:

- súčasťou dokladov predložených k Vyúčtovaniu nebolo čestné vyhlásenie o tom, že príjemca dotácie na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa čl. IV bod 2 písm. b) Zmluvy,
- súčasťou predloženého Vyúčtovania je príjmový doklad vo výške 1 000 € za sústredenie, ktoré sa konalo v termíne od 28. – 30. 09. 2018 (pozn. z dotácie bola použitá suma vo výške 773,40 €); k dokladom nebola priložená objednávka, faktúra, v zozname ubytovaných chýbali podpisy účastníkov,
- k zoznamu osôb nebol predložený súhlas dotknutých osôb s použitím osobných údajov, čím došlo k porušeniu čl. VI bod 4 Zmluvy.

2.4 Atletika Košice o. z., Dúhová č. 25, Košice, IČO 50 076 302

Žiadosť bola podaná dňa 29. 01. 2018 a zaevidovaná pod č. MK/A/18/06927. K Žiadosti bol doložený formulár podľa predtlaču uvedenej vo Výzve a kópia zmluvy o bežnom účte vedenom v banke, oznámenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky o pridelení IČO, stanovby občianskeho združenia.

Žiadateľ bol zaregistrovaný pod číslom 15734 v registri právnických osôb v športe v rámci Slovenského športového portálu od 28. 08. 2018 s registrovanými 64 fyzickými osobami, z toho 10 osôb len s činnosťou amatérsky športovec, atletika. Mesto Košice schválilo poskytnutie dotácie vo výške 2 984 €. Zmluva č. 42/2018 bola zverejnená dňa 02. 07. 2018 pod č. 2018001378.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené mestu dňa 11. 12. 2018 na určených tlačivách. Prílohou bola Správa o vyhodnotení projektu, dodávateľské faktúry a prislúchajúce výpisy z účtov o vykonaných úhradách za vystavené faktúry. Predložené kópie faktúr preukazujúce čerpanie dotácie boli vo výške 3 472,01 €, čo predstavuje spolufinancovanie nad 10 % z vlastných zdrojov.

Kontrolné zistenia:

Kópia zmluvy o bežnom účte doložená k Žiadosti má rozdielne číslo účtu ako je uvedená v Žiadosti.

V Žiadosti bolo uvedené webové sídlo www.atletikasvk.sk. V registri právnických osôb v športe na Slovenskom športovom portáli má žiadateľ uvedené webové sídlo www.atletikakošice.sk. Ani na jednom z uvedených webových sídiel nie je zverejnené použitie dotácie poskytnutej od mesta, čím došlo k nedodržaniu čl. IV bod 7 a bod 8 Zmluvy. Súčasťou dokladov predložených k Vyúčtovaniu neboli objednávky k faktúram, čo je v rozpore s čl. VI Zmluvy.

2.5 TC METEOR Košice, Krompašská 28, 040 11 Košice, IČO 30 689 252

Združenie TC METEOR Košice je dobrovoľným združením záujemcov o súťažné a nesúťažné formy tanca s pôsobnosťou na území Slovenskej republiky. Združenie podalo Žiadosť v rámci Koncepcie rozvoja športu v Košiciach dňa 30. 01. 2018 v športovom odvetví – Tanečný šport.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že je vypracovaná v súlade s Usmernením Magistrátu mesta Košice k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácií na šport podľa Koncepcie rozvoja športu v roku 2018 (ďalej len „Usmernenie“) a obsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie. Dotácia bola poskytnutá v roku 2018 vo výške 1 085 € na základe Zmluvy č. 60/2018.

Podľa Zmluvy podpísanej dňa 04. 06. 2018 čl. IV bod 7 je príjemca povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté, ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca nevedie príjmy a výdavky prostriedkov z dotácie na osobitnom bankovom účte a nezverejnil informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie za rok 2018 na svojom webovom sídle www.tcmeteor.sk.

Kontrolou Vyúčtovania bolo zistené, že dotácia bola použitá v súlade so Zmluvou č. 60/2018. Dotácia bola použitá na prenájom tréningových priestorov.

3 DOTÁCIA Z FONDU MLÁDEŽNÍCKEH ŠPORTU NA ROK 2018 – KOLEKTÍVNE ŠPORTY

3.1 YOUNG ANGELS ACADEMY, o. z. Werferova 3, Košice, IČO 50 392 069

Žiadosť bola mestu predložená pod č. MK/A/18/06582-44 dňa 26. 01. 2019 na štandardnom tlačíve v súlade s Výzvou na predkladanie žiadostí z Fondu mládežníckeho športu na rok 2018.

Dodržanie kritérií oprávnenosti podľa bodu č. 5 Výzvy mesta Košice na predkladanie žiadostí:

Žiadateľ je registrovaný v registri právnických osôb v športe na Slovenskom športovom portáli od 01. 09. 2018 pod identifikátorom právnickej osoby č. 11758. V registri je súčasne registrovaných od 30. 08. 2018 celkom 185 fyzických osôb – športovcov v činnosti basketbal.

Kontrolné zistenia:

Na základe údajov zistených zo športového portálu nie je možné preukázať, že žiadateľ bol registrovaný v registri aj ku dňu podania žiadosti o dotáciu. Tiež nie je možné preukázať, že žiadateľ mal ku dňu podania žiadosti registrovaných 230 športovcov. Tento údaj je pritom jedným z rozhodujúcich pri hodnotení kolektívnych športov.

V dokumentácii ku poskytnutej dotácii sa nenachádzajú povinne predkladané doklady v zmysle všeobecných náležitostí Žiadostí – doklad osvedčujúci právnu subjektivitu žiadateľa, riadna účtovná uzávierka, kópia o pridelení IČO a kópia dokladu o zriadení účtu.

Na základe Zmluvy č. 2/2018 (zverejnená pod č. 2018001292) bola YOUNG ANGELS ACADEMY, o. z. ako prijímateľovi mestom poskytnutá dotácia na financovanie mládežníckeho športu v roku 2018 vo výške 15 298 €. V zmluve oproti výzve sú odlišne definované oprávnené výdavky (napr. vo Výzve použitie výdavkov na organizáciu súťaží, výdavkov na nákup športového náradia, ale v zmluve len na spotrebný športový materiál; vo Výzve uvádzané výdavky na zdravotné prehliadky a na odmeny trénerom, ale v Zmluve už nie).

Vyúčtovanie dotácie

V zmysle čl. VI Zmluvy má príjemca vykonať ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie najneskôr do 31. 12. 2018 vrátane predloženia Správy o vyúčtovaní dotácie s tým, že účtovné doklady majú byť doložené v prílohe s podkladmi potvrdzujúcimi oprávnenosť výdavku.

Kontrolné zistenia:

Ročné zúčtovanie nie je doložené správou o vyúčtovaní dotácie. Účtovné doklady neobsahujú predpísané prílohy:

- FA 18010001 – rehabilitácia v celkovej cene 1 200 €; k dokladu nie je doložená objednávka, chýba menný zoznam účastníkov,
- výdavkový pokladničný doklad 18HV00005 – stravné – k zúčtovaniu bolo predložené stravné vo výške 192,56 €, ale oprávnené výdavky mohli byť len 160,80 €,
- doklad 181100295 – faktúra za členské poplatky, správne a licenčné poplatky Slovenskej basketbalovej asociácii; ako výdavok bol zúčtovaný licenčný poplatok trénera vo výške 20 €, ktorý nie je možné považovať za oprávnený,
- doklad 181100260 - faktúra za vklad do súťaže, členské poplatky, správne a licenčné poplatky Slovenskej basketbalovej asociácii; ako výdavok boli zúčtované licenčné poplatky trénerov vo výške 480 €, ktoré nie je možné považovať za oprávnené,
- doklady 181100288, 181100292, 181100296 za prepravu od spoločnosti SIJAJA-BUS; k faktúram nie sú priložené objednávky,
- doklad 181100276 a 181100261 za prepravu od spoločnosti Oberle SK, s. r. o. – faktúry nie sú doložené objednávkou.

3.2 ŠK UNI KOŠICE o. z., Rubínova 2, Košice, IČO 30 686 661

Občianske združenie ŠK UNI KOŠICE podalo Žiadosť dňa 31. 01. 2018. Podľa § 6 VZN č. 190 sa dotácia poskytuje výlučne na základe písomnej žiadosti doručenej mestu a musí obsahovať náležitosti vymedzené v § 6 ods. 2. Podľa ods. 3 mesto zverejní vzor žiadosti na svojom webovom sídle.

Kontrolné zistenia:

Na webovej stránke mesta <https://www.sportkosice.sk/dotacie-na-sport/> je zverejnený „Formulár – Kolektívny mládežnícky šport 2018“, ktorý neobsahuje všetky náležitosti uvedené vo VZN č. 190. Absentuje v ňom nasledovné:

- podľa § 6 ods. 2 písm. c) charakteristika projektu, predpokladaný prínos pre mesto a jeho obyvateľov, miesto a termín realizácie projektu a celková hodnota projektu,
- podľa § 6 ods. 2 písm. d) výška požadovanej dotácie a
- podľa § 6 ods. 2 písm. e) výška spolufinancovania projektu žiadateľom a čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že na spolufinancovanie projektu najmenej vo výške 10 % poskytnutej dotácie nepoužije osobitné verejné prostriedky.

ŠK UNI Košice o. z. podal žiadosť v súlade so zverejneným formulárom, ktorý ale nekorešponduje s vydaným a platným VZN č. 190.

Podľa Výzvy k predkladaniu žiadosti z Fondu „Mládežníckeho športu“ rok 2018 bod 5. písm. a) kritériom oprávnenosti je mimo iných aj to, že oprávnený žiadateľ spĺňa podmienky podľa platného Zákona o športe a doplnení niektorých zákonov č. 440/2015 Z. z. § 66 Spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov a musí byť registrovaný v rámci Slovenského športového portálu

<http://sport.iedu.sk/>. ŠK UNI KOŠICE o. z. je registrovaný v uvedenom systéme od 28. 09. 2015 a v Registri fyzických osôb v športe je registrovaných 16 osôb, z čoho ale 5 osôb má viac ako 23 rokov. V predloženej žiadosti uviedol prijímateľ dotácie počet registrovaných športovcov 35. Na vyžiadanie kontrolnej skupiny športový klub dodatočne predložil súpisu pretekárov, ktorí sú registrovaní v Slovenskej lyžiarskej asociácii.

Zmluva č. 48/2018 bola podpísaná dňa 20. 06. 2018. Súčasťou zmluvy je Kontrolný list č. 1, ktorým sa overuje základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Formulár pre pripomienkovanie zmluvy.

Dotácia bola poskytnutá vo výške 2 315 € a mala byť poukázaná na účet príjemcu do 60 dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy, príjemcovi bola zaslaná dňa 09. 07. 2018.

Dotácia bola použitá za účelom nákupu slalomových tyčí, prenájmu ľadovej plochy, prenájmu bazéna a prenájmu tréningového centra Kalimero na organizáciu denného tábora.

Súčasťou vyhodnotenia projektu je rozpis použitia poskytnutej dotácie, kópie objednávok, faktúr a informatívne výpisy z banky.

Ďalšie kontrolné zistenia:

K porušeniu zmluvne dojednaných podmienok došlo v súvislosti s čl. IV v bode 7 a síce, že príjemca je povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté alebo použité a v bode 8., podľa ktorého sa príjemca zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Na webovom sídle organizácie sa nenachádza žiadna zmienka o poskytnutej dotácii.

3.3 ŠK Hornets Košice-mládež o. z., Letná 47, Košice, IČO 35 555 661

Občianske združenie ŠK Hornets Košice - mládež podalo Žiadosť dňa 26. 01. 2018 v súlade so zverejneným formulárom, ktorý ale nekorešponduje s vydaným a platným VZN č. 190.

Podľa Výzvy k predkladaniu žiadosti z Fondu „Mládežníckeho športu“ rok 2018 bod 5. písm. a) kritériom oprávnenosti je mimo iných aj to, že oprávnený žiadateľ spĺňa podmienky podľa platného Zákona o športe a doplnení niektorých zákonov č. 440/2015 Z. z. § 66 Spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov a musí byť registrovaný v rámci Slovenského športového portálu <http://sport.iedu.sk/>. ŠK Hornets Košice - mládež o. z. je registrovaný v uvedenom systéme od 18. 08. 2015 a v Registri fyzických osôb v športe je registrovaných 85 osôb, z čoho ale 9 osôb má viac ako 23 rokov. V predloženej žiadosti uviedol prijímateľ dotácie 142 registrovaných športovcov.

Na základe údajov zistených zo športového portálu nie je možné preukázať, že žiadateľ bol registrovaný aj ku dňu podania žiadosti o dotáciu a pritom je tento údaj jedným z rozhodujúcich pri hodnotení kolektívnych športov.

Zmluva bola zverejnená dňa 07. 06. 2018 a účinná deň po dni jej zverejnenia. Dotácia vo výške 13 756 € bola na transparentný účet vedený v Slovenskej sporiteľni a. s. pripísaná dňa 11. 06. 2018. Podľa predloženého Vyhodnotenia projektu bola použitá na prenájom bazénov na Mestskej krytej plavárni a na kúpalisku Červená hviezda. Ceny prenájmu bazénov na krytej

plavárni boli určené na základe platného cenníka formou objednávok a prenájom bazénov na kúpalisku bol zmluvne dojednaný so spoločnosťou Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice.

K porušeniu zmluvne dojednaných podmienok došlo v súvislosti s čl. IV Podmienky poskytovania a čerpania dotácie v bode 8., podľa ktorého sa príjemca zaväzuje uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a v mediálnych výstupoch, že účel zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore Mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Na webovom sídle organizácie sa nenachádza žiadna zmienka o poskytnutej dotácii.

3.4 ŠK Modrí Draci Košice – Staré Mesto, Protifašistických Bojovníkov 4, 040 01 Košice, IČO 42 103 100

Združenie ŠK Modrí Draci Košice podalo Žiadosť dňa 31. 01. 2018 v športovom odvetví - Vodné pólo.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že je vypracovaná v súlade s Usmernením a obsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie. Dotácia bola poskytnutá v roku 2018 vo výške 10 071 € na základe Zmluvy č. 5/2018.

Podľa Zmluvy podpísanej dňa 05. 06. 2018 čl. IV bod 7 je príjemca povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca nevedie príjmy a výdavky prostriedkov z dotácie na osobitnom bankovom účte a nezverejnil informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie za rok 2018 na svojom webovom sídle www.modridraci.sk.

Kontrolou Vyúčtovania bolo zistené, že prostriedky z dotácie boli použité na dopravu, stravné, prenájom a ubytovanie. Pri vyúčtovaní náhrad za použitie vlastného motorového vozidla na dopravu príjemca nepostupoval v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a v súlade s Usmernením, nakoľko k vyúčtovaniu nedoložil výkaz jázd, rozpis kilometrov a kópiu technického preukazu vozidla k Vyúčtovaniu spotreby pohonných hmôt, zoznam prepravovaných osôb a pod.

Pri faktúre č. 20180603 od dodávateľa Royal Industry s. r. o. za prenájom vozidla bolo zistené že faktúra neobsahuje náležitosti, ktoré by bližšie špecifikovali podmienky prenájmu, druh prenajatého motorového vozidla, výkaz jázd, rozpis kilometrov a pod.

Pri vyúčtovaní stravného príjemca nepredložil relevantné účtovné doklady o úhrade faktúry alebo pokladničný doklad za poskytnuté stravovanie. Stravné vyúčtoval paušálne na každého účastníka športového podujatia spravidla v sume 17 € bez bližšej špecifikácie. Takto vyúčtované stravné nie je doložené výdavkovým pokladničným dokladom a preto je neodôvodnené a nehodnoverné.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie k vyúčtovaniu stravného, ubytovania a cestovných náhrad nepredložil výdavkové účtovné doklady (výpis z účtu, výdavkový pokladničný doklad).

3.5 Školský športový klub Bernolákova 16, 040 11 Košice, IČO 35 539 453

Združenie Školský športový klub Bernolákova 16, Košice podalo Žiadosť dňa 31. 01. 2018 v športovom odvetví - Hádzaná.

Kontrolou bolo zistené, že v Žiadosti nie je uvedené meno a priezvisko štatutárneho zástupcu právnickej osoby. Žiadosť ani Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov nie je podpísané štatutárnym zástupcom združenia. Podľa Zápisnice z Konferencie Školského športového klubu Základnej školy Bernolákova 16, Košice zo dňa 05. 09. 2017 v čase podania Žiadosti a Vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bol štatutárnym zástupcom združenia MUDr. M. B. Žiadosť a Vyúčtovanie boli podpísané hospodárom klubu pani G. L.

Podľa Zmluvy č. 14/2018 podpísanej dňa 20. 06. 2018 čl. IV bod 7 je príjemca povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca nevedie príjmy a výdavky prostriedkov z dotácie na osobitnom bankovom účte a nezverejnil informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie za rok 2018 na svojom webovom sídle <https://ssk-bernakova-kosice.webnode.sk/>.

Kontrolou Vyúčtovania bolo zistené, že boli použité na ubytovanie, stravné, dopravu a prenájom športových zariadení v súlade s Usmernením.

4 DOTÁCIA Z FONDU ŠPORTOVÝCH AKTIVÍT NA ROK 2018

4.1 Športový klub plávania Košice, o. z., Protifašistických bojovníkov č. 4, Košice, IČO 50 733 176

Žiadosť o poskytnutie dotácie č. MK/A/19/005955 bola podaná dňa 29. 01. 2018. K Žiadosti bola doložená kópia Stanov, rozhodnutie o pridelení IČO 50 733 176, potvrdenie o vedení bankového účtu.

Zmluva bola uzatvorená na sumu 2 000 € a zverejnená dňa 07. 06. 2018 pod číslom 2018001083.

Žiadateľ predložil ročné zúčtovanie dotácie dňa 31. 01. 2019. Súčasťou predložených dokladov boli objednávky a faktúry.

Kontrolné zistenia:

Žiadateľ „Športový klub plávania Košice, o. z.“ nie je evidovaný v registri právnických osôb v športe v rámci Slovenského športového portálu. Tým, že sa žiadateľ nezaregistroval, nesplnil kritériá oprávnenosti stanovené v bode č. 5 Výzvy k predkladaniu žiadostí.

V Žiadosti nie je uvedené webové sídlo klubu, čím nie je možné overiť zverejnenie použitia dotácie príjemcu v zmysle čl. VI. Zmluvy.

Žiadateľ nedodrжал termín na podanie ročného zúčtovania poskytnutej dotácie do 31. 12. 2018 a nedoložil správu o vyúčtovaní dotácie podľa § 12 ods. 1 a 3 VZN č. 190 a ustanovenia čl. VI. Zmluvy.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že IČO 50 733 176 uvedené v žiadosti je podľa webového portálu evidencie občianskych združení Ministerstva vnútra Slovenskej republiky pridelené pre „ŠPORTOVÝ KLUB POLÍCIE KOŠICE - PLÁVANIE, o. z.“

K Vyúčtovaniu dotácie boli predložené účtovné doklady:

- objednávka pre BV Music s. r. o. zo dňa 29. 11. 2018 na zabezpečenie vybavenia plaveckých pretekov vo výške 2 000 €, ktorú vystavil Športový klub polície - plávanie o. z., Protifašistických bojovníkov 821/4, IČO 50 733 176,

- faktúra od spoločnosti BV Music s. r. o. bola vystavená dňa 03. 12. 2018 vo výške 2 000 € na odberateľa Športový klub polície - plávanie o. z., IČO 50 733 176.
- objednávka pre Mestskú krytú plaváreň zo dňa 12. 12. 2018 za účelom prenájmu bazéna vo výške 2 000 €, ktorú vystavil Športový klub polície - plávanie o. z., Protifašistických bojovníkov 821/4,
- faktúra od Mestskej krytej plavárne bola vystavená dňa 12. 12. 2018 vo výške 2 000 € na odberateľa Športový klub plávania o. z., IČO 50 733 176.

Doložené potvrdenia o vykonaných platbách za úhradu faktúr sú z dvoch rôznych bankových účtov. Faktúra vystavená od BV Music s. r. o. na odberateľa Športový klub polície - plávanie o. z. bola uhradená z bankového účtu, ktorý bol uvedený v žiadosti o poskytnutie dotácie.

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie jeho účastníkov v zmysle § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Z uvedeného vyplýva, že k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie boli predložené účtovné doklady (objednávky a faktúry) s inými údajmi účastníkov ako je žiadateľ dotácie.

Predložené účtovné doklady nespĺňajú náležitosti ustanovené v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, čím došlo k porušeniu čl. VI bod 2 Zmluvy a ustanovenia § 12 VZN č. 190.

4.2 TC METEOR Košice, Krompašská 28, 040 11 Košice, IČO 30689252

Združenie TC METEOR Košice je dobrovoľným združením záujemcov o súťažné a nesúťažné formy tanca s pôsobnosťou na území SR. Združenie podalo Žiadosť dňa 30. 01. 2018 v športovom odvetví – Tanečný šport.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že je vypracovaná v súlade s Usmernením a obsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie. Dotácia bola poskytnutá v roku 2018 vo výške 3 000 € na základe Zmluvy č. 73/2018 na financovanie podujatia Tanečný festival Košice open 2018, Univerzitné Majstrovstvá Európy v ŠTT a v LAT.

Podľa Zmluvy podpísanej dňa 04. 05. 2018 čl. IV bod 7 je príjemca povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca nevedie príjmy a výdavky prostriedkov z dotácie na osobitnom bankovom účte a nezverejnil informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie za rok 2018 na svojom webovom sídle www.tcmeteor.sk.

Kontrolou Vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bolo zistené, že dotácia bola použitá na ubytovanie rozhodcov, prenájom športového zariadenia a na reklamu a propagáciu podujatia.

Kontrolu účtovných dokladov faktúry č. 20181020 zo dňa 13. 06. 2018 a faktúry č. 20181019 zo dňa 13. 06. 2018 bolo zistené, že počet osôb v zozname ubytovaných nezodpovedá počtu osôb uvedených na faktúrach.

5 PODPORA MLÁDEŽNÍCKEHO FUTBALU

5.1 FK Junior ŠACA, Námestie Oceliarov 13, Košice, IČO 42 324 769

Žiadosť bola podaná dňa 29. 01. 2018. Po vyhodnotení Kritérií na poskytnutie finančných prostriedkov pre rok 2018 na mládežnícke futbalové kluby mesta Košice bola klubu na základe

Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. FUT8VZN/2018 zo dňa 18. 05. 2018 (interné č. 2018000893 zverejnená dňa 22. 05. 2018) poskytnutá dotácia vo výške 4 893 €.

Kontrolou vyhodnotenia jednotlivých kritérií bolo zistené, že kritériá (kvantifikátory) počty kategórií mládežníckych mužstiev a počty registrovaných športovcov, ktorí sú registrovaní v rámci Slovenského športového portálu <https://sport.iedu.sk/>, resp. futbalnet ku dňu podania žiadosti (január 2018) nie je už možné v čase výkonu kontroly relevantne overiť. Z predložených materiálov nie je zrejme ako tieto kritériá boli overené v čase spracovania žiadosti. Podľa vyjadrenia vedúcej oddelenia školstva zo dňa 20. 08. 2019 kontrolu nad údajmi uvedenými v žiadostiach o dotáciu za mládežnícke futbalové kluby vykonáva Východoslovenský futbalový zväz prostredníctvom emailovej komunikácie.

Uvedená emailová komunikácia nebola kontrolnej skupine predložená.

Kontrolou použitia a zúčtovania poskytnutej dotácie podľa Zmluvy bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie boli použité v súlade s predmetom a účelom Zmluvy na financovanie oprávnených výdavkov.

Kontrolou správnosti zúčtovania poskytnutej dotácie podľa čl. VI Zmluvy boli zistené nasledovné nedostatky:

- príjemca dotácie nepredložil k Správe o vyúčtovaní dotácie čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa čl. IV bod 2 písm. b) Zmluvy,
- príjemca dotácie je povinný k Správe o vyúčtovaní dotácie predložiť kópiu účtovných dokladov preukazujúcich jej čerpanie. Príjemca dotácie k vyúčtovaniu nákladov za dopravu nepredložil výkazy jász, rozpisy kilometrov, zoznamy prepravovaných osôb – účastníkov podujatia s podpismi; v jednom prípade nie je uvedené, kde bola doprava realizovaná; celkové predložené náklady na dopravu boli v sume 1 095 €; k vyúčtovaniu nákladov na prenájom telocvične nebola predložená zmluva o prenájme, resp. dohoda o cene v jednom prípade nebola doložená ani objednávka, celkové predložené náklady za prenájom telocvične boli vo výške 885 €; pri zakúpených športových súpravách v celkovom počte 41 ks v celkovej sume 1 180,40 € nie je doložené potvrdenie o ich prevzatí a tiež nie je zdokladované, ktorým hráčom boli odovzdané.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že príjemca dotácie v rozpore z čl. IV bod 7 a 8 Zmluvy priebežne nezverejňuje informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie a tiež nezverejňuje konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle.

5.2 FC LOKOMOTÍVA KOŠICE, Čermel'ská 3, Košice, IČO 36 592 188

Žiadosť bola podaná dňa 31. 01. 2018. Po vyhodnotení Kritérií na poskytnutie finančných prostriedkov pre rok 2018 na mládežnícke futbalové kluby mesta Košice bola klubu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. FUT1VZN/2018 zo dňa 18. 05. 2018 (int. č. 2018000890 zverejnená dňa 22. 05. 2018) poskytnutá dotácia vo výške 61 622 €.

Kontrolou vyhodnotenia kritérií boli zistené rovnaké nedostatky ako v predchádzajúcom prípade.

Podľa § 9 ods. 1 VZN č. 190 dotáciu v schválenej výške možno poskytnúť príjemcovi až po uzatvorení zmluvy. Bez ohľadu na schválenie dotácie mesto uzatvorí s príjemcom zmluvu najskôr vtedy, ak príjemca splnil všeobecné podmienky poskytnutia dotácie, povinnosti podľa § 6 a ďalšie podmienky podľa § 8 ods. 3. V zmysle § 6 ods. 6 je žiadateľ o dotáciu (príjemca)

povinný preukázať splnenie podmienky podľa § 5 ods. 1 písm. b) t. j., že nie je voči žiadateľovi vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, a to predložením potvrdenia príslušného konkurzného súdu a predložiť výpis z centrálneho registra exekúcií ak výška dotácie presahuje sumu 25 tis. €.

Uvedené doklady sa v predloženej dokumentácii nenachádzajú.

Kontrolou použitia a zúčtovania poskytnutej dotácie podľa Zmluvy bolo zistené, že finančné prostriedky z dotácie boli použité v súlade s predmetom a účelom zmluvy na financovanie oprávnených výdavkov. Z celkovej poskytnutej sumy dotácie bolo na úhradu odmien trénerom použitých 60 893,50 €. Kontrolou výkazov Vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov bolo zistené, že časť dotácie v sume 6 500 € bola použitá na úhradu odmien trénerov za obdobie 12/2017. Uvedené je v rozpore s bodom 5 Usmernenia, podľa ktorého dotácia nemôže byť poskytnutá na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rokov.

Príjemca dotácie nepredložil k Správe o vyúčtovaní dotácie čestné vyhlásenie o tom, že na spolufinancovanie projektu nepoužil osobitné verejné prostriedky podľa čl. IV bod 2 písm. b) Zmluvy.

Podľa čl. IV bod 7 a 8 Zmluvy je príjemca dotácie povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie a tiež zverejňovať konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle. V čase kontroly bola webová stránka fclokomotiva.sk (stránka uvedená v žiadosti o poskytnutie dotácie) neaktívna. Kontrolu dodržiavania uvedených ustanovení nebolo možné realizovať.

5.3 ŠŠK KAC Jednota Košice, Bruselská 18. 040 13 Košice, IČO 35 553 251

Združenie ŠŠK KAC Jednota Košice podalo Žiadosť dňa 25. 01. 2018 v športovom odvetví - Futbal.

Kontrolou Žiadosti bolo zistené, že je vypracovaná v súlade s Usmernením a obsahuje všetky požadované náležitosti na poskytnutie dotácie. Dotácia bola poskytnutá v roku 2018 vo výške 13 966 € na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. FUT4VZN/2018.

Podľa Zmluvy podpísanej dňa 24. 05. 2018 čl. IV bod 7 je príjemca povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca nevedie príjmy a výdavky prostriedkov z dotácie na osobitnom bankovom účte a nezverejnil informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie za rok 2018 na svojom webovom sídle <https://kacjednota.webnode.sk>.

Kontrolou Vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bolo zistené, že boli použité na úhradu cestovných nákladov, stravné a pitný režim, prenájom telovýchovných zariadení, rehabilitácie, ubytovanie, materiálno technické zabezpečenie a odmeny trénerov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že pri vyúčtovaní úhrad cestovných nákladov, stravného, materiálno technického zabezpečenia, prenájomov telovýchovných zariadení príjemca dotácie nedoložil výdavkové účtovné doklady (výpis z účtu, výdavkové pokladničné doklady), ktoré by hodnoverne preukázali vynaložené výdavky.

6 GRANTOVÝ PROGRAM DAMKO 2018

Mesto Košice v súlade s Konceptiou politiky mesta Košice a v súlade s VZN č. 190 vo vzťahu k deťom a mládeži vyhlásilo Grantový program DAMKO (Deti a mládež Košíc), v rámci ktorého je možné žiadať dotáciu na podporu práce s deťmi a mládežou v Meste Košice.

Mesto každoročne zverejňuje na stránke www.kosice.sk podklady ku Grantovému programu DAMKO (ďalej len „GPD“). V roku 2018 boli podklady k GPD zverejnené v rozsahu:

- Formulár žiadosti – podpora aktivít pre deti a mládež (vrátane povinných príloh),
- Usmernenie DAMKO 2018, kde boli definované všeobecné a špecifické náležitosti žiadostí o poskytnutie dotácie, publicita projektu a záverečná časť,
- Výzva DAMKO, kde boli definovaní oprávnení žiadatelia a aktivity, spôsob predkladania a posudzovania žiadostí, predkladanie vyhodnotenia a vyúčtovania dotácií, ekonomické zásady a publicita projektu.

6.1 Detská organizácia FRIGO, Jantárová 10, Košice, IČO 35 545 054

Detská organizácia FRIGO predložila mestu projekt „Detské vianočné dielne 2018“ a žiadosť o finančnú podporu dňa 23. 02. 2018. Prílohou k Žiadosti je formulár, kde sú uvedené informácie o žiadateľovi, o projekte, rozpočet projektu a komentár k rozpočtu a zdôvodnenie položiek k rozpočtu. Žiadateľ nepredložil kompletne čestné vyhlásenie, ktoré má byť súčasťou formulára Žiadosti.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Konceptie politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži bola zverejnená dňa 06. 06. 2018 a účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle poskytovateľa. Súčasťou Zmluvy je Kontrolný list č. 1, ktorým sa malo potvrdiť vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Finančná kontrola nebola vykonaná, resp. bola vykonaná len formálne a aj to nedôsledne, keďže bola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle neplatného zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Dátumy na tomto kontrolnom liste (22. 05. 2018) sú neskoršieho dáta ako bol dátum podpisu zmluvy (04. 05. 2018). Formulár pre pripomienkovanie zmluvy je datovaný ešte neskôr ako kontrolný list (31. 05. 2018).

Dotácia na projekt bola poskytnutá vo výške 1 500 € a príjemcovi bola zaslaná dňa 15. 06. 2018.

Zúčtovanie dotácie bolo predložené dňa 31. 12. 2018. Vo vyhodnotení projektu je uvedené, že finančné prostriedky boli použité nasledovne:

- | | |
|-------------------|---------------------|
| – celkové náklady | 1 957,91 €, z toho: |
| – materiál | 1 607,91 €, |
| – ozvučenie | 350,00 €. |

Výška poskytnutého príspevku mestom bola 1 500 € a výška vlastných prostriedkov, ktorá podľa § 5 ods. 2 VZN č. 190 musí byť zabezpečená najmenej v rozsahu 10 % poskytnutej dotácie bola vo výške 457,91 €.

Finančná dotácia bola použitá na nákup spotrebného výtvarného a špeciálneho materiálu a rôznych pomôcok potrebných k vytváraniu predmetov spojených so zimou a Vianocami (ozdoby, darčeky, dekorácie...) a na ozvučenie podujatia Detské vianočné dielne, ktoré sa konalo 20. 12. 2018.

Pokladničné doklady z nákupov materiálov a faktúra za ozvučenie podujatia sú súčasťou zúčtovania, ktoré bolo príjemcom dotácie predložené mestu.

K porušeniu zmluvne dojednaných podmienok došlo v súvislosti s čl. IV v bode 7 a síce, že príjemca je povinný priebežne zverejňovať informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté alebo použité a v bode 8, podľa ktorého je príjemca tiež povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu.

Na webovom sídle organizácie sa nenachádza žiadna zmienka o poskytnutej dotácii.

6.2 TADAM – tlačová agentúra detí a mládeže, o. z., Jantárová 10, Košice, IČO 42 104 530

TADAM – tlačová agentúra detí a mládeže, občianske združenie, Jantárová 10, Košice (ďalej len „príjemca, TADAM“) predložila formulár žiadosti o podporu z GPD na projekt s názvom „Mladí redaktori vo svete médií 2018“. V opise projektu je uvedené, že sa jedná o projekt zameraný na rozvoj mediálnych vedomostí a zručností mladých ľudí s cieľom kvalitnej propagácie aktivít pre deti a mládež. Ako najväčšie úspechy organizácia uvádza prevádzkovanie webového portálu www.tadam.sk – databáz voľno časových aktivít pre deti a mladých ľudí a vydávanie časopisu VoľnoČASák.

V Žiadosti bol časový harmonogram realizácie projektu uvedený takto:

- Jún 2018: príprava realizácie projektu, organizačné aktivity,
- Júl 2018: realizácia letného prímestského tábora zameraného na mediálne zručnosti,
- September 2018: realizácia cesty do Bratislavy, spojená s návštevou profesionálnych médií, workshopmi a vzdelávacími aktivitami,
- November 2018: praktický čin – realizácia mediálneho výstupu,
- December 2018: záverečné stretnutie, workshop, spätná väzba, ukončenie, vyhodnotenie.

Mesto (poskytovateľ) uzatvorilo so žiadateľom Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice na základe Koncepcie politiky mesta Košice vo vzťahu k deťom a mládeži č. 05/2018 (2018001059). V zmysle uvedenej Zmluvy bola príjemcovi poskytnutá v roku 2018 dotácia vo výške 1 000 €.

Kontrolné zistenia:

1. K formuláru Žiadosti nebolo priložené Čestné vyhlásenie a súhlas so spracovaním osobných údajov (povinná príloha k formuláru žiadosti).
2. Povinnou prílohou k Žiadosti je aj Kópia dokladu o zriadení účtu (kópia zmluvy o bežnom účte). V žiadosti je uvedený názov banky a bankového účtu Poštovej banky a. s. s koncovým číslom 4179. Potvrdenie o bežnom účte doložené žiadateľom je vystavené na iný subjekt, konkrétne na Detskú organizáciu Frigo Košice – Mgr. R. S. koncové číslo účtu je 6909 (Poštová banka, a. s.). Žiadateľ zároveň predložil Správu o činnosti TADAM-u za rok 2017, kde uvádza bankové spojenie v Tatra banke a. s. s koncovým číslom 3880. Potvrdenie, komu patrí účet banky s koncovým číslom 4179, tak ako je uvedené v Žiadosti a následne v Zmluve nebolo predložené. Majiteľa účtu nie je možné identifikovať.
3. Príjemca predložil dňa 31. 12. 2018 vyúčtovanie projektu a správu z realizácie projektu. Z predĺžených dokladov vyplýva, že dotácia bola použitá na prepravu vo výške 1 030 €, zároveň bolo deklarované použitie 805 € na ubytovanie a stravu. V správe o realizácii projektu je okrem iného uvedené: „*bol zrealizovaný prímestský tábor, ktorý sa uskutočnil počas*

letných prázdnin v Košiciach. Súčasťou projektu bola aj mediálna expedícia do Budapešti. Tej sa zúčastnilo 20 účastníkov, u ktorých sme rozvíjali mediálne zručnosti spojené s reportážou, fotoreportážou a cestopisom“.

Príjemca predložil faktúru č. 2018/55 zo dňa 25. 07. 2018 v sume 805 € od spoločnosti SLADAN s. r. o. Bernoláková 29, Košice. Predmetom fakturácie sú „obedy pre účastníkov letného detského tábora od 09. 07. do 13. 07. 2018, jednotka ks, 45x5 dní“. K faktúre bola doložená kópia príjmového pokladničného dokladu č. 2018/55 (pozn. rovnaké číslo príjmového dokladu aj faktúry) zo dňa 25. 07. 2018 vystaveného spoločnosťou SLADAN s. r. o. Príjemca nepredložil výdavkový doklad, ani výpis z bankového účtu potvrdzujúci výber hotovosti z účtu žiadateľa.

4. K vyúčtovaniu projektu bola doložená faktúra (pozn. číslo faktúry nebolo možné určiť, nakoľko predložená kópia bola vyhotovená tak, že chýba horná časť faktúry) od spoločnosti PEPETOURL s. r. o. vystavená dňa 14. 09. 2018. Predmetom fakturácie je „nepravidelná autobusová doprava v dňoch 23. - 26. 09. 2018 na trase Košice – Budapešť a späť, doprava osôb /cena dohodu/“ v sume 1 030 €“. K faktúre bolo doložené potvrdenie zo Slovenskej sporiteľne „Hotovostný vklad a Potvrdenie o zaplacení poplatku“ kde bolo uvedené, že p. R. S. dňa 18. 09. 2018 realizoval vklad na účet prijímateľa (PEPETOURL s. r. o.) v sume 1 030 €. Variabilný symbol nebolo možné overiť, nakoľko súčasťou vyúčtovania projektu bola len čiastočná kópia faktúry spoločnosti PEPETOURL s. r. o.

Z uvedeného vyplýva, že príjemca nedodrжал podmienky Zmluvy a podmienky uvedené v podkladoch k GPD v rozsahu:

- nepreukázal, že je majiteľom účtu, na ktorý mu bola zaslaná dotácia,
- priebežne nezverejňoval informácie o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov z dotácie najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli tieto finančné prostriedky prijaté alebo použité, ak nevedie príjmy a výdavky prostriedkov na osobitnom bankovom účte; údaje na osobitnom bankovom účte podľa predchádzajúcej vety musia byť bezplatne, diaľkovo a nepretržite prístupné tretím osobám a musia zobrazovať prehľad platobných transakcií v rozsahu údaj o sume, dátume zaúčtovania, mene a priezvisku platiteľa alebo názve platiteľa, texte účtovného zápisu a variabilnom symbole; adresu webového sídla, na ktorom sú tieto údaje zobrazené, oznámi príjemca v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe poskytovateľovi, ktorý je oprávnený túto adresu zverejniť - článok IV bod 7 Zmluvy,
- príjemca je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle (článok IV bod 8 Zmluvy) – pozn. stránka www.tadam.sk je nefunkčná,
- nepredložil oprávnené výdavky/účtovné doklady - oprávnenými výdavkami a spôsob ich preukazovania podľa Zmluvy (článok VI bod 3 písm. d) v prípade nákladov na dopravu sú:
 1. objednávka,
 2. faktúra,
 3. výkaz jzd,
 4. rozpis kilometrov s podpisom vodiča,
 5. zoznam prepravovaných osôb – účastníkov podujatia s podpismi,
 6. doklad o úhrade (všetky pokladničné doklady musia mať uvedené svoje číslo).

Príjemca z uvedených dokladov predložil len faktúru s popisom „nepravidelná autobusová doprava v dňoch 23. - 26. 09. 2018 na trase Košice – Budapešť a späť, doprava osôb /cena dohodu/ v sume 1 030 €“. Ostatné doklady príjemca nepredložil.

- zmenil účel použitia finančných prostriedkov v rozpore s predloženou žiadosťou – deklarovaná cesta do Bratislavy s návštevou profesionálnych médií bola zmenená na cestu do Budapešti bez bližšej špecifikácie a vysvetlenia zmeny,

- webové sídlo príjemcu www.tadam.sk je nefunkčné, neexistujú žiadne relevantné informácie o realizovanom projekte; v zmysle Usmernenia DAMKO 2018 je žiadateľ povinný zaslať link s informáciami o podujatí a s fotografiami, ktorý bude môcť byť následne zdieľaný na facebookovej stránke venovanej programu DAMKO; v prípade, že tak úspešný žiadateľ neurobí, môže byť vylúčený na obdobie 3 rokov z možnosti uchádzať sa o dotáciu v rámci tohto grantového programu; príjemca link s informáciami o podujatí a s fotografiami poskytovateľovi (mestu) nezaslal,
- v zmysle článku IV bod 8 Zmluvy sa príjemca zaviazal uvádzať na všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a mediálnych výstupoch, že účel zmluvy realizoval vďaka finančnej podpore mesta Košice a tiež je povinný zverejniť konkrétne použitie dotácie na svojom webovom sídle, ako aj vo výročnej správe o činnosti príjemcu za príslušný kalendárny rok, resp. príslušnú sezónu; príjemca nepreukázal splnenie uvedeného ustanovenia Zmluvy.

Ďalšie kontrolné zistenia:

K Zmluve bol priložený Kontrolný list č. 1 „Výkonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.“ - kontrolný list bol vyhotovený v zmysle už neplatného zákona. Dátum podpisov zodpovedných osôb je 22. 05. 2018, teda po podpise zmluvy (zmluva bola podpísaná dňa 04. 05. 2018 námestníkom primátora mesta Košice, dátum podpisu príjemcu nie je uvedený). V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite § 2 písm. b) finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

7 PODPORA KULTÚRNEHO A DUCHOVNÉHO ROZVOJA

Uznesením MZ v Košiciach č. 974 zo dňa 11. 12. 2017 bola schválená trom subjektom dotácia v zmysle VZN č. 190 na podporu v oblasti kultúrneho a duchovného rozvoja v celkovej sume 19 000 €. Zvýšenie dotácie o 3 700 € bolo schválené uznesením MZ v Košiciach č. 1020 zo dňa 11. 12. 2018.

Dotácie v zmysle VZN č. 190 na podporu kultúry a duchovného rozvoja boli poskytnuté v celkovej výške 22 700 € nasledovne:

- Klub národnostných menšín a pamätnej izby Sándora Máraiho vo výške 6 700 €,
- Ekumenické spoločenstvo cirkví vo výške 9 000 €,
- RADA SENIOROV mesta Košice, n. o. vo výške 7 000 €.

7.1 Klub národnostných menšín a pamätnej izby Sándora Máraiho (ďalej len „klub“), Mäsiarska 35, Košice, IČO 31 308 619

Žiadateľ listom zo dňa 31. 08. 2017 požiadal mesto Košice o poskytnutie dotácie podľa VZN č. 76 a uznesením MZ v Košiciach č. 974 zo dňa 11. 12. 2017 bola schválená dotácia vo výške 3000 €. Opakovane žiadateľ podal Žiadosť o poskytnutie dotácie dňa 25. 01. 2018 podľa VZN č. 190. Uznesením MZ v Košiciach č. 1020 zo dňa 12. 02. 2018 bolo schválené navýšenie dotácie o 3 700 € na celkovú sumu 6 700 €.

Zmluva č. 2018000523 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice vo výške 6 700 € bola podpísaná a zverejnená dňa 05. 04. 2018.

Podľa čl. II bod 2 Zmluvy sa dotácia použije na financovanie najmä na propagáciu, plagáty, pozvánky, ubytovanie, občerstvenie, cestovné a náklady na energie, nájom, služby a pod.

Súčasťou spisu MK/A/2018/07762 je Správa z administratívnej finančnej kontroly podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vyhotovená dňa 26. 03. 2019 a podpísaná zamestnancami referátu marketingu a kultúry. V Správe z administratívnej finančnej kontroly je uvedené, že vyúčtovanie dotácie bolo vykonané v súlade s uzatvorenou Zmluvou č. 2018000523.

Kontrolné zistenia:

Vo Vyúčtovaní prvej časti dotácie vo výške 4 000 € na prevádzku klubu bolo zistené, že príjemca započítal do zúčtovania dotácie faktúru č. 310141095 od spoločnosti SPP a. s. za vystavenie a zaslanie upomienky vo výške 5 €.

Podľa § 10 ods. 2 písm. b) VZN č. 190 ako aj v zmysle čl. IV bod 3 písm. b) Zmluvy sú výdavky na úhradu úrokov z omeškania, zmluvných pokút a iných obdobných sankcií neoprávnenými výdavkami, na ktoré sa dotácia nesmie použiť.

Vo vyúčtovaní druhej časti poskytnutej dotácie vo výške 2 700 € bolo zistené, že v zmysle Zmluvy boli finančné prostriedky z dotácie účelovo viazané na činnosti realizované v roku 2018. Príjemca dotácie započítal do zúčtovania dotácie úhradu nedoplatku z ročného vyúčtovania nájomného a služieb s tým spojených za rok 2017 vo výške 334,70 €, čo je v rozpore s účelom poskytnutej dotácie.

8 ZÁVER

Proces poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta sa riadi VZN č. 190. Žiadatelia o dotácie sú taktiež povinní riadiť sa Usmerneniami Magistrátu mesta Košice zverejnenými na webovej stránke <https://www.sportkosice.sk/dotacie-na-sport/>, ako aj na stránke www.kosice.sk (grantový program DAMKO) a ustanoveniami zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že „Formulár – Kolektívny mládežnícky šport 2018“ zverejnený na webovej stránke neobsahuje všetky náležitosti uvedené vo VZN č. 190. Absentujú v ňom údaje, ktoré majú byť predmetom žiadosti o dotáciu v zmysle § 6 ods. 2 písm. c), d) a e) VZN č. 190.

Kontrolou plnenia všeobecných podmienok a podmienok a povinností príjemcov dotácií ustanovených v zmluvách o poskytnutí dotácie bolo zistené:

- nezverejňovanie informácií na webovej stránke príjemcu (napr. informácie o prijatí a spôsobe použitia dotácie, konkrétne použitie dotácie) - porušenie čl. IV bod 7 a 8 Zmluvy,
- nedostatočné preukazovanie čerpania dotácií účtovnými dokladmi, nepredkladanie účtovných dokladov ako aj ostatných dokladov (napr. čestné vyhlásenie, súhlas dotknutých osôb) - porušenie čl. VI Zmluvy,
- použitie časti dotácie v rozpore s jej účelovým určením,
- nedostatočné preukázanie splnenia kritérií, ktoré sú podmienkou pre pridelenie dotácie (počty mužstiev, počty registrovaných športovcov),
- porušenie § 5 ods. 2 VZN č. 190,
- porušenie § 9 ods. 1 VZN č. 190,
- porušenie § 12 ods. 1 a 3 VZN č. 190.

Povinná osoba v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodala námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – SÚKROMNÁ ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA MIŠKOVECKÁ 20

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Miškovecká 20, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola použitia dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018 a 2019
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 09. 2019 do 25. 09. 2019 – kontrola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti ÚHK na základe oznámenia v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20 Košice (ďalej len „SZUŠ“) bola zriadená od 01. 09. 2009 ako výchovno–vzdelávacie školské zariadenie pre organizovanie umeleckej a mimoškolskej činnosti so zameraním na muzikál. Hlavnou úlohou školy je poskytovať základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravovať na štúdium učebných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu. Rozhodnutím Ministerstva školstva SR č. CD-2008-11995/25830-1:917/SZUŠ bola SZUŠ dňom 01. 09. 2009 zaradená do siete škôl a školských zariadení SR.

Dodatkom č. 3 ku zriaďovacej listine SZUŠ bolo zriadené elokované pracovisko na ulici Povstania českého ľudu 3, Košice ako súčasť SZUŠ Miškovecká 20, Košice s termínom začatia činnosti od 01. 09. 2018, Rozhodnutie MŠVVaŠ SR číslo: 2018/7460:8-10HO.

Zriaďovateľom SZUŠ je p. D. M., Plťová 2 Košice, IČO 42 107 547.

2 POSKYTNUTIE A VYÚČTOVANIE FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1) písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam (ďalej len „VZN č. 138“) je možné poskytnúť zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy, ktorá je zriadená na území mesta Košice finančné prostriedky na mzdy a prevádzku.

Podľa ustanovenia § 7 VZN č. 138 je príjemca povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov a predložiť ho mestu Košice v termíne do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka a finančné prostriedky nepoužité do 31. decembra príslušného kalendárneho roka je príjemca povinný vrátiť mestu Košice bez zbytočného odkladu najneskôr do 20. januára nasledujúceho kalendárneho roka s príslušným avízom.

2.1 Poskytnutie finančných prostriedkov

Zriaďovateľ SZUŠ doručil mestu Košice (ďalej len „mesto“) dňa 27. 09. 2017 žiadosť o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku na rok 2018.

Mesto listom č. MK/A/2018/06701 zo dňa 10. 01. 2018 oznámilo zriaďovateľovi SZUŠ výšku poskytnutých finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku školského zariadenia na rok 2018. Celková suma poskytnutej dotácie na rok 2018 vo výške 200 838 € bola zaslaná na účet zriaďovateľa v 12 splátkach. V uvedenom období bola SZUŠ poskytnutá aj dotácia vo výške 84 692 € od Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“).

Podľa ustanovenia § 4 VZN č. 138 sa príjemcovi prideli dotácia na základe písomnej žiadosti, ktorá okrem iných určených administratívnych náležitostí povinne obsahuje zoznam vydaných rozhodnutí o prijatí detí, žiakov a poslucháčov do súkromnej základnej umeleckej školy k 15. 09. predchádzajúceho kalendárneho roka podľa prílohy č. 1 tohto nariadenia.

Kontrolou bolo zistené, že SZUŠ uviedla v zozname vydaných rozhodnutí o prijatí detí k 15. 09. 2017 v individuálnych študijných odboroch 81 detí a v skupinových študijných odboroch 429 detí, celkovo 510 zapísaných detí.

Kontrolná skupina podrobila kontrole náhodným výberom dokumentáciu 12 žiakov SZUŠ:

- triedne knihy,
- dochádzku žiakov,
- vydané rozhodnutia,
- čestné vyhlásenia zákonných zástupcov.

Kontrolou bolo zistené, že niektorí zo žiakov, ktorí boli uvedení v zoznamoch predložených k žiadosti o poskytnutie dotácie SZUŠ nenavštevovali v školskom roku 2017/2018 a ani v školskom roku 2018/2019.

Jedná sa o:

N. B. – zapísaná v individuálnych aj skupinových zoznamoch výučby. Podľa čestného prehlásenia zákonného zástupcu N. B. ukončila štúdium na SZUŠ v šk. roku 2016/2017 v literárno-dramatickom odbore. V školských rokoch 2017/2018 a 2018/2019 školu nenavštevovala a v individuálnom štúdiu hra na gitare nikdy prihlásená nebola a ani ho neštudovala.

Dotácia na menovanú žiačku bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2017/2018 v individuálnej forme vo výške 908,43 € a v skupinovej forme vo výške 296,63 €, celkom vo výške 1 205,06 €,
- šk. rok 2018/2019 v individuálnej forme vo výške 999,30 € a v skupinovej forme vo výške 326,30 €, celkom vo výške 1 325,60 €.

S. P. - zapísaná v individuálnych aj skupinových zoznamoch výučby. Podľa čestného prehlásenia zákonného zástupcu S. P. ukončila štúdium na SZUŠ v školskom roku 2016/2017 v literárno-dramatickom odbore. V šk. rokoch 2017/2018 a 2018/2019 školu nenavštevovala a v individuálnom štúdiu hra na gitare nikdy prihlásená nebola a ani ho neštudovala.

Dotácia na menovanú žiačku bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2017/2018 v individuálnej forme vo výške 908,43 € a v skupinovej forme vo výške 296,63 €, celkom vo výške 1 205,06 €,
- šk. rok 2018/2019 v individuálnej forme vo výške 999,30 € a v skupinovej forme vo výške 326,30 €, celkom vo výške 1 325,60 €.

N. Č. - zapísaná v skupinových zoznamoch výučby tanečný odbor. Podľa čestného prehlásenia zákonného zástupcu N. Č. SZUŠ v šk. rokoch 2017/2018 a 2018/2019 nenavštevovala.

Dotácia na menovanú žiačku bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2017/2018 v skupinovej forme vo výške 296,63 €,
- šk. rok 2018/2019 v skupinovej forme vo výške 326,30 €, celkom vo výške 622,93 €.

S. K. – zapísaný v skupinových zoznamoch výučby tanečný odbor, podľa čestného prehlásenia otca S. K. SZUŠ v šk. rokoch 2017/2018 a 2018/2019 nenavštevoval. Od mesiaca júl 2017 žije trvalo so zákonným zástupcom na Západnom Slovensku. Uvedené skutočnosti potvrdila vo svojom vyjadrení aj zákonná zástupkyňa S. K.

Dotácia na menovaného žiaka bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2017/2018 v skupinovej forme vo výške 296,63 €,
- šk. rok 2018/2019 v skupinovej forme vo výške 326,30 €, celkom vo výške 622,93 €.

L. P. – zapísaná v individuálnych aj skupinových zoznamoch výučby. Podľa vyjadrenia zákonného zástupcu L. P. navštevovala SZUŠ v šk. roku 2017/2018 a šk. roku 2018/2019 v literárno-dramatickom odbore, avšak na hru na klavíri v uvedených školských rokoch v individuálnom štúdiu nikdy prihlásená nebola a ani ju neštudovala.

Dotácia na menovanú žiačku bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2017/2018 v individuálnej forme vo výške 908,43 €,
- šk. rok 2018/2019 v individuálnej forme vo výške 999,30 €, celkom vo výške 1907,73 €.

N. Ž. - zapísaná v individuálnych aj skupinových zoznamoch výučby. Podľa vyjadrenia zákonného zástupcu N. Ž. navštevovala SZUŠ v šk. roku 2017/2018 a šk. roku 2018/2019 v odbore hra na gitaru a gitarový súbor, avšak podľa predložených rozhodnutí o prijatí na štúdium menovaná v šk. roku 2018/2019 gitarový súbor nenavštevovala ale bola zapísaná v odbore zborový spev, ktorý podľa zákonného zástupcu nikdy nenavštevovala.

Dotácia na menovanú žiačku bola zo strany riaditeľky SZUŠ žiadaná neoprávnene a poskytnutá na:

- šk. rok 2018/2019 v skupinovej forme vo výške 326,30 €.

Na základe hore uvedených skutočností môžeme konštatovať, že zoznamy vydaných rozhodnutí o prijatí detí, ktoré sú prílohou k žiadosti o poskytnutie dotácie na roky 2018 a 2019 sú nehodnoverné a nepravdivé.

Zo strany riaditeľky SZUŠ došlo pri vyššie uvedených žiakoch k úmyselnému, neoprávnenému pozmeňovaniu údajov v elektronicky vedených triednych knihách tak, aby bola fiktívne doložená účasť predmetných žiakov na vyučovaní v SZUŠ.

Kontrolné zistenia:

Z vyššie uvedených kontrolných zistení vyplýva, že z 12 náhodne vybraných žiakov z celkového počtu 510 žiakov zapísaných v zoznamoch na individuálnu a skupinovú formu výučby na šk. rok 2017/2018 až 6 žiakov uvádzané študijné odbory v SZUŠ nenavštevovalo. Tí istí 12 náhodne vybraní žiaci sa nachádzajú aj v zoznamoch na šk. rok 2018/2019. Riaditeľka SZUŠ uvedených žiakov úmyselne neoprávnene uvádzala v zoznamoch na poskytnutie dotácie s cieľom získať čo najvyššiu dotáciu, pričom ustanovenie § 4 ods. 5 VZN č. 138 ukladá povinnosť príjemcovi zmenu v údajoch alebo predložených dokladoch k žiadosti bezodkladne oznámiť mestu Košice, čo riaditeľka SZUŠ nerešpektovala.

Kontrolou bolo zistené, že SZUŠ neoprávnene žiadala a bola jej poskytnutá dotácia na rok 2018 (šk. rok 2017/2018) vo výške 3 911,81 € na žiakov, ktorí v žiadosti o poskytnutie dotácie deklarované individuálne a skupinové formy výučby nenavštevovali a na rok 2019 (šk. rok 2018/2019) vo výške 4 629,40 €, pričom kontrolná skupina overovala len náhodne vybranú skupinu žiakov.

2.2 Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov

Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo zriaďovateľom predložené mestu v určenom termíne dňa 09. 01. 2019.

Podľa tohto vyúčtovania boli poskytnuté finančné prostriedky použité na krytie mzdových nákladov a prevádzku školského zariadenia.

Tab. 1 Použitie dotácie (v €)

	Použitie dotácie na:	Suma spolu:
1	Spotreba materiálu spolu:	5 045,40
	v tom: spotrebný materiál	1 379,26
	dezinfekčné potreby	221,00
	kancelárske potreby	1 857,69
	školské potreby	835,35
	iné	752,10
2	Spotreby energie spolu:	466,25
	v tom: elektrická energia	466,25
	voda	0,00
	plyn	0,00
	tepelná energia	0,00
	iné	0,00
3	Opravy a udržiavanie	4 965,69
4	Cestovné	0,00
5	Ostatné služby spolu:	36 476,63
	v tom: telefón, internet a web	1 068,38
	kopírovanie	0,00
	nájomné	20 807,08
	preprava detí na akcie	292,97
	poháre a medaily na súťaže	0,00
	software	2 405,19
	stravovanie	3 788,88
	iné	8 114,13
6	Mzdové náklady	109 441,31
7	Odvody z miezd	36 843,87
8	Daň z nehnuteľností	0,00
9	Ostatné dane a poplatky	56,17
10	Nákup DHIM:	7 542,68
	v tom: inventár pre učebne/kanceláriu	5 465,80
	vybavenie krúžkov	2 076,88
	iné	0,00
		0,00
	CELKOM:	200 838,00

Kontrolou účtovných dokladov SZUŠ bolo zistené, že príjmy školy tvoria len prostriedky z dotácie mesta a KSK. V zmysle Školského poriadku zo dňa 01. 09. 2009 sú žiaci povinní uhrádzať školné v stanovených termínoch:

- do 15. 10. - za mesiace september až január,
- do 15. 02. – za mesiace február až jún.

Školné poplatky sú uhrádzané na účet zriaďovateľa a nie sú evidované v účtovníctve školy. V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. e) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení sú zdrojom financovania súkromných škôl aj príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť a sú na úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie.

Riaditeľku SZUŠ kontrolná skupina požiadala o poskytnutie prehľadu o platbách školných poplatkov jednotlivými zákonnými zástupcami žiakov z ktorého by bolo zrejmé:

- ktorí žiaci skutočne navštevovali školu a tým by bola deklarovaná oprávnenosť požiadanej dotácie,

- akým spôsobom a na aký účel boli školné poplatky vynaložené.
Uvedené podklady riaditeľka SZUŠ kontrolnej skupine odmietla poskytnúť.

V zmysle ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že výdavkové pokladničné doklady za rok 2018 nie sú ani v jednom prípade podpísané osobou, ktorá ich vyhotovila, zaúčtovala a zároveň nie je uvedené komu boli finančné prostriedky vyplatené. Predmetné účtovné doklady nespĺňajú náležitosti ustanovené v § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

a) Mzdové náklady

Na mzdové náklady v roku 2018 boli vynaložené finančné prostriedky v celkovej výške 204 795,15 €. Z dotácie poskytnutej mestom boli na krytie mzdových nákladov vynaložené finančné prostriedky vo výške 146 285,18 € a zvyšná časť mzdových nákladov bola vykrytá z dotácie KSK.

Vykonanou kontrolou mzdových nákladov bolo zistené, že SZUŠ v zastúpení p. D. M. ako zriaďovateľ školy uzatvorila dňa 01. 02. 2010 pracovnú zmluvu na dobu neurčitú s p. D. M. na druh práce riaditeľka SZUŠ, s dohodnutou dĺžkou pracovného času 40 hodín týždenne.

Kontrolou bolo zistené, že odo dňa 01. 09. 2017 bol menovanej Oznámením o výške a zložení funkčného platu (ďalej len „Oznámenie“) určený funkčný plat pedagogického zamestnanca v kariérovom stupni 25 v 8. platovej triede vo výške 1 783,20 € (vrátane príplatku za riadenie vo výške 40 % a osobného príplatku vo výške 100 %) v zmysle zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o pedagogických zamestnancoch“) a súčasne ďalším Oznámením jej bol určený funkčný plat riaditeľa v 9. platovej triede vo výške 1 568,40 € (vrátane príplatku za riadenie vo výške 40 % a osobného príplatku vo výške 100 %) v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“).

Od 01. 09. 2018 sa Oznámením určil riaditeľke SZUŠ funkčný plat pedagogického zamestnanca vo výške 1 790,40 € a ďalším Oznámením funkčný plat riaditeľa vo výške 1 644 € príplatky za riadenie a osobný príplatok boli zachované na úrovni 40 % a 100 %.

Z kontrolných zistení vyplýva, že riaditeľka poberá dva funkčné platy: jeden ako riaditeľka SZUŠ a druhý funkčný plat ako pedagogický zamestnanec. Zákon taxatívne uvádza jednotlivé zložky, ktoré tvoria plat, kde sú okrem iného uvedené aj príplatky, ktoré patria riaditeľovi v súvislosti s výkonom práce pedagogického zamestnanca.

Pre určenie tarifného platu riaditeľa ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice ako aj pre zriaďovateľa tejto súkromnej školy sa vychádza jednoznačne z platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov. Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že poberanie druhého funkčného platu zo strany riaditeľky SZUŠ je nezákonné.

Okrem uvedeného funkčného platu si riaditeľka SZUŠ udelila v roku 2018 v rozpore so zákonom o odmeňovaní prémie v celkovej výške 3 366 € a odmeny v celkovej výške 14 200 €, pričom ani v jednom prípade nebol doložený návrh s odôvodnením na poskytnutie odmeny vrátane jej výšky príslušným vedúcim zamestnancom v zmysle ustanovenia § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní.

Riaditeľ základnej umeleckej školy ako pedagogický zamestnanec v zmysle zákona o pedagogických zamestnancoch je pedagogickým zamestnancom, ktorý v zmysle Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z. z., ktorým sa stanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej

činnosti pedagogických zamestnancov (ďalej len „Nariadenie č 422/2009 Z. z.“), má stanovený rozsah priamej vzdelávacej činnosti ako súčasť základného úväzku z pracovného pomeru. Tento rozsah priamej výchovnej činnosti je uvedený v Prílohe č. 1 k Nariadeniu č. 422/2009 Z. z.

Funkčné platy riaditeľov základných umeleckých škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta sa pohybujú podľa vyjadrenia oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice v rozpätí od 1 549,50 € do 1 887 €. Funkčný plat riaditeľov ZUŠ tvoria okrem platovej tarify príslušnej platovej triedy aj ďalšie zložky, t. j. príplatky, ktoré im patria v súvislosti s výkonom práce pedagogického zamestnanca.

Z celkových mzdových nákladov vynaložených v roku 2018 a vykrytých z dotácie mesta na rok 2018 vo výške 146 285,18 € bolo 41 191,49 € (27,475 %) vynaložených na mzdu riaditeľky SZUŠ.

Kontrolné zistenia poukazujú na neefektívne a nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami poskytnutými mestom a KSK, nakoľko mzdové výdavky vynakladané na pedagogickú činnosť riaditeľky sú v rozpore so zákonom o odmeňovaní.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že všetky Oznámenia pedagogických zamestnancov SZUŠ uvádzajú nesprávne kariérne stupne v číselnom vyjadrení, ktoré v podmienkach SZUŠ predstavujú dobu započítanej praxe jednotlivých pedagogických zamestnancov. Zákon o pedagogických a odborných zamestnancoch pritom v ustanovení § 27 uvádza:

Pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec bez rozdielu dosiahnutého stupňa požadovaného vzdelania, ak tento zákon neustanovuje inak, sa zaradí do týchto kariérových stupňov:

- a) začínajúci pedagogický zamestnanec alebo začínajúci odborný zamestnanec,
- b) samostatný pedagogický zamestnanec alebo samostatný odborný zamestnanec,
- c) pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou alebo odborný zamestnanec s prvou atestáciou,
- d) pedagogický zamestnanec s druhou atestáciou alebo odborný zamestnanec s druhou atestáciou.

b) Prevádzkové náklady

Na prevádzkové náklady SZUŠ bolo z poskytnutej dotácie mesta použitých celkom 54 553 €. Z uvedenej sumy bola čiastka vo výške 20 807,08 € použitá na úhradu nájomného a prenájmu priestorov na akcie.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

1/ SZUŠ má s mestom uzatvorenú Zmluvu o nájme č. 025012008 (ďalej len „zmluva“) zo dňa 28. 08. 2008, ktorej predmetom je nájom nebytových priestorov v objekte Materskej školy Miškovecká 20, Košice vo výmere 195 m². Výška nájomného bola Dodatkom č. 1 zo dňa 27. 08. 2009 určená na sumu 6,60 €/m²/kalendárny rok čo predstavuje 1 287 € ročne. Výška prevádzkových nákladov bola určená Dodatkom č. 2 zo dňa 28. 09. 2009 na sumu 2 427, 25 € ročne.

Od roku 2009 nebola zo strany prenajímateľa – mesta navrhnutá a upravená suma nájomného aj napriek tomu, že výška nájomného bola upravená Štatútom mesta Košice od roku 2017 na sumu 9€/m²/rok. Výška zálohových platieb pri zmenách cien energií nebola zo strany prenajímateľa od roku 2009 upravovaná dodatkom v zmysle článku V. bod 9. zmluvy.

2/ Kontrolou Zmluvy o podnájme nebytových priestorov medzi Tanečným centrom – CASSIA Dance, občianske združenie a SZUŠ zo dňa 01. 01. 2017, ktorej predmetom je prenájom nebytových priestorov za účelom výkonu a organizácie výchovno-vzdelávacej činnosti v jednotlivých umeleckých odboroch školy bolo zistené, že výška úhrady za podnájom bola stanovená na sumu 36,50 € za jednu hodinu podnájmu, pričom SZUŠ sa zaviazala platiť úhradu na základe písomnej

evidencie počtu prenajatých hodín, ktorú vedie SZUŠ a evidencia je po predložení nájomcovi povinnou prílohou účtovného dokladu nájomcu (pozn. prenajímateľom je tretia strana).

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov – faktúr nájomcu za rok 2018 bolo zistené, že pri žiadnej z faktúr sa nenachádza evidencia počtu prenajatých hodín a tým je vyúčtovanie prenájmu z poskytnutej dotácie mesta nehodnoverné a z účtovného hľadiska nepreukázateľné. Celková výška nákladov za prenájom za rok 2018 bola v sume 6 417,90 €. Z dotácie poskytnutej mestom bola použitá na úhradu prenájmu suma vo výške 4 583,30 € a zvyšná suma 1 834,60 € bola hrazená z dotácie poskytnutej KSK.

3/ Kontrolou Zmluvy o podnájme nebytových priestorov medzi SHOW DS s. r. o. Myslavská 8, Košice a SZUŠ zo dňa 01. 01. 2017, ktorej predmetom je prenájom nebytových priestorov za účelom výkonu a organizácie výchovno-vzdelávacej činnosti v jednotlivých umeleckých odboroch školy bolo zistené, že výška úhrady za podnájom bola stanovená na sumu 36,50 € za jednu hodinu podnájmu, pričom SZUŠ sa zaviazala platiť úhradu na základe písomnej evidencie počtu prenajatých hodín, ktorú vedie SZUŠ a ktorá je po predložení nájomcovi povinnou prílohou účtovného dokladu nájomcu.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov – faktúr nájomcu za rok 2018 bolo zistené, že pri žiadnej z faktúr sa nenachádza evidencia počtu prenajatých hodín a tým je vyúčtovanie prenájmu z poskytnutej dotácie mesta nehodnoverné a z účtovného hľadiska nepreukázateľné. Celková suma nákladov za prenájom za rok 2018 bola vo výške 10 715,06 €. Z poskytnutej dotácie mesta bola použitá na úhradu prenájmu suma 7 653,76 € a zvyšná suma 3 061,30 € bola hrazená z dotácie poskytnutej KSK.

Ďalej bolo kontrolou účtovných dokladov zistené neoprávnené vyúčtovanie dotácie:

1/ Kontrolou dokladu – faktúra int. č. 20180114 zo dňa 02. 08. 2018 od dodávateľa SHOW DS s. r. o. Myslavská 8, Košice, ktorou dodávateľ fakturoval sumou 1 581 € vrátane DPH za organizáciu Majstrovstiev Východného Slovenska v HOBBY spoločenskom tanci bolo zistené, že SZUŠ si uvedenú sumu uviedla do vyúčtovania dotácie poskytnutej mestom neoprávnene, nakoľko predmetné Majstrovstvá Východného Slovenska sa konali dňa 02. 06. 2018 v priestoroch AULA spoločenské centrum, Hlavná 68, Košice pričom organizátor a usporiadateľ bola SHOW DS s. r. o. Košice.

K predmetnej faktúre nie je doložená žiadna zmluva alebo dohoda, ktorá by deklarovala podiel a účasť konkrétnych zamestnancov SZUŠ na predmetnej akcii.

Kontrolou evidencie dochádzky zamestnancov SZUŠ v mesiaci jún 2018 bolo zistené, že žiaden zo zamestnancov nemá v evidencii dochádzky vykázanú účasť v uvedený deň konania akcie 02. 06. 2018 (sobota) v zamestnaní, ani žiadnu inú dokumentáciu preukazujúcu účasť zamestnancov na uvedenej akcii v zmysle ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a tak, ako by si organizácia Majstrovstiev Východného Slovenska vyžadovala. Preto je vyúčtovanie akcie z prostriedkov dotácie vo výške 1 129,30 € nehodnoverné a účelové. Zvyšná suma 451,70 € bola hrazená z dotácie poskytnutej KSK.

2/ SZUŠ uzatvorila dňa 04. 11. 2013 Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s advokátom Mgr. R. S. Odmena za poskytovanie právnych služieb bola dohodnutá ako paušálna odmena vo výške 80 € mesačne, zahŕňa odmenu v časovom rozsahu 2,5 hodiny mesačne, resp. do 30 hodín ročne. Pri prekročení časového rozsahu môže advokát požadovať ďalšiu odmenu vo výške 32 € za každú aj začatú hodinu poskytovania právnych služieb.

Za rok 2018 bola zo strany advokáta fakturovaná suma 960 €, z ktorej 71,43 % (685,73 €) bolo neoprávnene vyúčtované z dotácie mesta, nakoľko poskytovanie a použitie finančných

prostriedkov z dotácie je účelovo viazané na úhradu miezd a prevádzkových nákladov a právne služby nie sú súčasťou prevádzkových nákladov, ktoré vo všeobecnosti zahŕňajú náklady vynaložené na:

- elektrickú energiu, paru, plyn, tepelnú energiu, palivá, vodné, stočné, poštové služby, telekomunikačné služby (telefón, internet), nájomné, materiál použitý pri výchove a vzdelávaní žiakov/poslucháčov/detí/osôb), bankové poplatky, dopravné pre žiakov, štartovné na súťažiach, vstupy do kultúrnych zariadení, opravy, rutinnú a štandardnú údržbu, iné služby (upratovanie, odvoz odpadov, spracovanie účtovníctva a miezd, školenia, publikácie, software, kopírovacie služby, stravné, cestovné náhrady).

3/ Kontrolou účtovných dokladov – faktúr:

- int. č. 20180055 zo dňa 01. 05. 2018 od dodávateľa Škola v prírode Kysak, ktorou dodávateľ fakturoval sumu 3 683 € SZUŠ za ubytovanie a stravné za poskytnuté služby počas pobytu v dňoch 27. 04. – 01. 05. 2018,
- int. č. 20180015 zo dňa 02. 02. 2018 od dodávateľa Škola v prírode Kysak, ktorou dodávateľ fakturoval sumu 2 650,30 € SZUŠ za ubytovanie a stravné za poskytnuté služby počas pobytu v dňoch 01. 02. – 04. 02. 2018,

bolo zistené, že SZUŠ si časť uvedených súm uviedla do vyúčtovania dotácie poskytnutej mestom neoprávnene, nakoľko náklady na ubytovanie a stravovanie žiakov a pedagógov na predmetných sústreďeniach nie sú súčasťou prevádzkových nákladov.

Celkové vyfakturované náklady na pobyty v Škole v prírode Kysak boli vo výške 6 333,30 €. Z dotácie mesta bolo použité na úhradu faktúr 3 788,88 € a z dotácie poskytnutej KSK 2 544,42 €.

V tejto súvislosti bolo ďalej zistené, že rodičia zúčastnených žiakov uhrádzali poplatky za sústreďenie podľa cenníka vypracovaného SZUŠ v hotovosti na základe príjmového pokladničného dokladu hospodárke SZUŠ vo výške 60 €, pričom tieto poplatky nie sú zaúčtované ani v pokladni, ani na bankovom účte SZUŠ.

Sústredenie – cenník:

- | | |
|---------------------|----------|
| – raňajky + desiata | 2 €, |
| – obed | 3 €, |
| – večera | 1,50 €, |
| – druhá večera | 0,50 €, |
| – pitný režim | 1 €, |
| – ubytovanie | 7 €/noc. |

4/ Kontrolou účtovného dokladu – faktúry int. č. 20180170 zo dňa 17. 12. 2018 od dodávateľa Gastroservis MM, s. r. o. Hurbanova 6, Košice, ktorou dodávateľ fakturoval sumou 296,20 € za zabezpečenie slávnostného menu na spoločenské posedenie bolo zistené, že SZUŠ si 71,43 % (211,57 €) uvedenej sumy uviedla do vyúčtovania dotácie poskytnutej mestom neoprávnene, nakoľko náklady na spoločenské posedenie nie sú súčasťou prevádzkových nákladov. Predmetná faktúra neobsahuje prílohu – zoznam osôb, ktoré sa na spoločenskom posedení zúčastnili.

5/ Kontrolou účtovného dokladu – faktúry int. č. 20180129 zo dňa 12. 09. 2018 od dodávateľa Dopravný podnik mesta Košice, a. s., ktorou dodávateľ fakturoval sumou 230,40 € za poskytovanie reklamných plôch vo vozidlách MHD v termíne od 03. 09. do 16. 09. 2018 plagát formát A4 v počte 100 ks bolo zistené, že SZUŠ si 71,43 % (164,57 €) uvedenej sumy uviedla do vyúčtovania dotácie poskytnutej mestom neoprávnene, nakoľko náklady na reklamu nie sú súčasťou prevádzkových nákladov.

6/ Kontrolou účtovného dokladu – faktúry int. č. 20180132 zo dňa 12. 09. 2018 od dodávateľa Nový čas, a. s. Bratislava, ktorou dodávateľ fakturoval sumu 216 € za uverejnenie inzercie v dňoch 03. 09., 08. 09. a 12. 09. 2018 bolo zistené, že SZUŠ si 71,43 % (154,29 €) uvedenej sumy uviedla do vyúčtovania dotácie poskytnutej mestom neoprávnene, nakoľko náklady na reklamu nie sú súčasťou prevádzkových nákladov.

Zriaďovateľ súkromnej školy je povinný v zmysle ustanovenia § 6a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a školských zariadení použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci, kapitálových výdavkov a okrem reklamy.

Z uvedeného vyplýva, že z dotácie mesta boli neoprávnene vyúčtované výdavky na prevádzku vo výške 6 134,34 €.

3 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté (uvádzanie nepravdivých a hrubo skreslených údajov v žiadosti o poskytnutie dotácie), čím došlo zo strany riaditeľa SZUŠ k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- použitie poskytnutých finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia, pretože zriaďovateľ nahlásil vo svojej žiadosti vyšší počet žiakov oproti tomu, aký počet skutočne navštevoval školu, čím došlo k porušeniu VZN č. 138 a zároveň zo strany zriaďovateľa došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 8 541,21 €,
- nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami tým, že riaditeľka SZUŠ poberala dva funkčné platy z jedného pracovného pomeru, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom vyplývajúcim z vykonanej kontroly.

ÚHK ako oprávnená osoba preverila opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zaujala k nim stanovisko, ktoré bolo zapracované do Správy z kontroly. Povinná osoba podala celkom 15 námietok, z toho 1 námietku oprávnená osoba akceptovala čiastočne a 14 námietok nebolo akceptovaných.

Záverom objektívne preverovanej opodstatnenosti námietok zo strany SZUŠ môžeme konštatovať, že boli podané účelovo, neopodstatnene, neodborne vypracované a žiadnym relevantným dôkazným prostriedkom nevyvrátili kontrolné zistenia oprávnenej osoby.

Povinná osoba spolu s námietkami predložila dodatočne vypracované materiály súvisiace s kontrolnými zisteniami poukazujúcimi na nedostatky v jednotlivých oblastiach činnosti SZUŠ, avšak oprávnená osoba na dodatočne doložené materiály nemôže prihliadať, nakoľko by takýmto

prístupom poprela základný princíp kontrolnej činnosti, t. j. objektívne a nestranné zistenie skutočného stavu vecí. Dodatočné dokladanie a spracovanie chýbajúcich materiálov a podkladov k účtovným záznamom zo strany povinnej osoby je neprípustné. Kontrolná činnosť vychádza pritom zo zásady „čo nie je v spisoch nie je na svete“ (Quod non est in actis, non est in mundo).

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KROSNIANSKA 2

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Krosnianska 2, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 09. 2019 do 30. 10. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice vydalo zriaďovaciu listinu č. A/02/02360 zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy na Krosnianskej ulici č. 2 v Košiciach ako samostatnej rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 07. 2002 (ďalej len „ZŠ“).

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva Mgr. J. Š. a funkciu hospodárky školy vykonáva p. D. K., ktorá má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 07. 2014. Stredisko služieb škole zabezpečuje vybrané činnosti na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-3/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 3-2017 zo dňa 25. 09. 2017. Zabezpečovanie verejného obstarávania a poradenstva zabezpečovala v priebehu roka 2018 aj Mgr. M. S. v zmysle Dohody o vykonaní práce zo dňa 12. 01. 2018.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 2 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	3 630,00	4 748,94
223	Poplatky a platby z predaja služieb	122 569,00	122 407,35
243	Z účtov finančného hospodárenia	0,00	17,94
292	Ostatné príjmy	1 521,00	6 291,76
311	Granty	1 000,00	1 000,00
312	Bežné transfery	20 783,00	20 783,47
Príjmy celkom		149 503,00	155 249,46

Z celkových príjmov ZŠ 155 249,46 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 122 407,35 €.

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 2,75 € z dôvodu pripísania úrokov a dňa 23. 01. 2019 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2018 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 3 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	753 173,00	749 324,94
620	Poistné a príspevok do poisťovní	273 450,00	273 448,65
630	Tovary a služby	387 075,00	386 960,83
640	Bežné transfery	7 371,00	7 371,08
	Bežné výdavky spolu	1 421 069,00	1 417 105,50
700	Kapitálové výdavky	178 310,00	178 307,96
	Výdavky celkom	1 599 379,00	1 595 462,52

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 022 773,59 €. 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 55,07 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 23. 01. 2019 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 26. 08. 2014 a Dodatok č. 1 k Smernici pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 30. 10. 2017. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený odo dňa 01. 01. 2018 na sumu 800 €.

Kontrolou výdavkových a príjmových pokladničných dokladov 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 a čerpania sociálneho fondu na rok 2018 zo dňa 22. 01. 2018 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený:

- povinným prídelením vo výške 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,
- ďalším prídelením vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve vo výške 0,5 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,
- z ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona o sociálnom fonde.

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 prídelený do fondu vo výške 11 445,02 € (z toho suma 5 599,79 € bola prevedená ako zostatok z roku 2017) a výdavky z fondu boli vo výške 6 041,70 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2018 dňa 22. 01. 2019. Zostatok vo výške 5 403,33 € z roku 2018 bol k 31. 12. 2018 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ nedodríava ustanovenie § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde, v ktorom sa uvádza, že fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd a plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Prehľad tvorby sociálneho fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 4 Prehľad tvorby sociálneho fondu

Mesiac	Tvorba SF
január, február	14. 03. 2018
marec, apríl	05. 06. 2018
máj, jún	27. 07. 2018
júl, august, september, október	14. 11. 2018
november	28. 12. 2018

Podľa čl. 3 Hospodárenie so sociálnym fondom Zásad sa zúčtovanie finančných prostriedkov vykoná na základe podkladov hospodárky školy do 20. 02. 2019 pri hodnotení plnenia kolektívnej zmluvy čo je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3, v ktorom sa uvádza, že zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

5 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 1/2018 pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov uvedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii školy účinnú odo dňa 01. 01. 2018. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2018 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 03. 12. 2018. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej, vyradovacej a likvidačnej komisie.

Zo zápisu inventarizačnej komisie zo dňa 02. 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.

Kontrolné zistenia:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ako napr.: názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

Z predloženej dokumentácie inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov podľa analytickej evidencie,

pohľadávky a záväzky neboli inventarizované správne, čím nebola inventarizácia vykonaná v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

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

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné sumu vo výške 1 139,90 €. Má vypracovanú Vnútornú smernicu č. 9/2016 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.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že pri cestovných príkazoch č.: 16/2018, 23/2018, 36/2018, 83/2018 a 84/2018, pri ktorých pracovná cesta trvala v rozpätí od 5 do 12 hodín bolo stravné vyúčtované nesprávne, nakoľko zamestnancom zúčastneným na predmetných pracovných cestách boli namiesto stravného určeného v zmysle Opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 309/2016 Z. z. a č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného (ďalej len „Opatrenie č. 309/2016 Z. z. a Opatrenie č. 148/2018 Z. z.“) vo výške 4,50 € (do 31. 05. 2018), resp. 4,80 € (od 01. 06. 2018) poskytnuté stravné lístky v hodnote á 3,60 €, čím boli finančne znevýhodnení.

ZŠ má spracovanú Smernicu k poskytovaniu stravných lístkov účinnú od 04. 09. 2014, ktorá upravuje podmienky poskytovania stravných lístkov zamestnancom. Vykonanou kontrolou evidencie dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že stravné lístky sú zamestnancom poskytované v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákoníkom práce (ďalej len „ZP“).

Predmetná smernica v čl. 2.1 ods. 2 uvádza: „v odôvodnených prípadoch môže byť poskytnutý stravný lístok i v prípade keď zamestnanec nemal možnosť stravovať sa na pracovisku (napr. školenie bez poskytnutia stravy). V tomto prípade sa postupuje individuálne. Súhlas na poskytnutie stravného lístka vydáva riaditeľka ZŠ“.

Uvedené ustanovenie je v rozpore s ustanovením § 4 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, ktoré uvádza: „zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí stravné“. Sumu stravného pre časové pásma ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Pri cestovnom príkaze č. 5/2018 bola nesprávne vypočítaná náhrada za stravné za pracovnú cestu v trvaní nad 18 hodín vo výške 10,80 €, pričom stravné malo byť správne v zmysle Opatrenia č. 309/2016 Z. z. určené vo výške 10,30 €.

Pri cestovných príkazoch č. 12/2018 a 13/2018 nie je vo vyúčtovaní pracovných ciest uvedený začiatok a ukončenie pracovnej cesty a nie sú zapísané všetky cestovné výdavky, ktoré boli zamestnancovi ako náhrada vyplatené.

Pri cestovnom príkaze č. 78/2018 nie je vyúčtovanie náhrad stravného stanovené v zmysle Opatrenia č. 148/2018 Z. z., nakoľko:

- začiatok pracovnej cesty dňa 02. 10. 2018 o 07.35 hod., trvanie pracovnej cesty v rozpätí 12 až 18 hodín, nesprávne vyúčtovanie náhrady stravného vo výške 10,90 €, správne určená náhrada mala byť vo výške 7,10 €,

- ukončenie pracovnej cesty dňa 04. 10. 2018 o 15.50 hod. trvanie pracovnej cesty v rozpätí 12 až 18 hodín, nesprávne vyúčtovanie náhrady stravného vo výške 4,80 €, správne určená náhrada mala byť vo výške 7,10 €,
- vyúčtovanie nie je podpísané zamestnancom, ktorý bol vyslaný na pracovnú cestu.

7 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala ku dňu 31. 12. 2018 uzatvorených a účinných celkom 13 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Organizácia vykazuje za rok 2018 príjmy za prenájom v celkovej výške 5 228,90 €.

Kontrolné zistenia:

ZŠ má spracovanú evidenciu uzatvorených zmlúv a spracovaný prehľad uhradených platieb nájomného.

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 232 1 2018 zo dňa 13. 02. 2018 uzatvorenej medzi ZŠ a Centrom voľného času, Orgovánová 5, Košice, predmetom ktorej je nájom veľkej telocvične a prislúchajúceho príslušenstva v objekte bývalej Základnej školy Charkovská 1, ktorú má v správe ZŠ bolo zistené, že:

- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, čo je v rozpore s ustanovením § 108 Štatútu mesta Košice, ktorý uvádza, že dočasne voľný školský majetok sa prenájma spravidla na dobu jedného školského roka,
- rozsah využívania predmetu nájmu bol stanovený na každý pracovný deň v hodinových rozpätiach, ale nájomné bolo nesprávne určené v sume platby pre celodenné využívanie (1 €/deň) a nie hodinové využívanie v sume 0,50 €/hod, čo nie je v súlade s Prílohou č. 4 časť D1 bod Štatútu mesta Košice,
- v zmluve absentuje ustanovenie, ktoré by nájomcovi určovalo povinnosť preukazovať prenajímateľovi na účely stanovenia fakturácie presný hodinový rozsah využívania predmetu nájmu v jednotlivých mesiacoch.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že nájomca uhradza len prevádzkové náklady a nájomné, hoci určené nesprávne, neuhradza vôbec. Prenajímateľ neuhradené nájomné nevymáha a nevedie ako pohľadávku voči dlžníkovi.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zskrosnianska2.edupage.org>, kde v sekcii „Zverejňovanie“ sú zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ. Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok neboli zistené nedostatky.

9 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávanie realizované v roku 2018. ZŠ predložila sedem verejných obstarávaní, ktoré realizovala prostredníctvom osoby spôsobilaj na verejné obstarávanie na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a jedno verejné obstarávanie realizované na základe zmluvného vzťahu so Strediskom služieb školy (ďalej len „SSŠ“).

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole verejného obstarávania na Výstavbu atletického oválu bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný v zmysle ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Na obstaranie predmetu zákazky bol použitý postup verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 179 358,44 € s DPH. Víťazným uchádzačom sa stala firma Industry Technology s. r. o. Košice, s ktorou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 7/2018 zo dňa 24. 06. 2018.

V súvislosti s predmetným verejným obstarávaním predložilo SSS faktúru č. 18148 zo dňa 13. 04. 2018 na sumu 200 € a to za prípravu, spracovanie súťažných podkladov a realizáciu zákazky „Výkon prác stavebného dozoru pri výstavbe atletického oválu“ a faktúru č. 18314 zo dňa 09. 07. 2018 na sumu 400 € a to za prípravu, spracovanie súťažných podkladov a realizáciu zákazky Výstavba atletického oválu. Neoddeliteľnou súčasťou faktúr je výkaz poskytnutých odborných služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“).

Zmluva č. 3-2017 zo dňa 25. 09. 2017 o poskytovaní služieb v oblasti VO uvádza v článku V ods. 2 celkovú maximálnu jednotkovú cenu za odborné služby verejného obstarávania, konzultácie a poradenstvo vo výške 8 € bez DPH za každú osobohodinu na základe skutočne vykázaných hodín.

Kontrolou dokumentácie k predmetným faktúram bolo zistené, že tlačivo Výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO (Príloha č. 1 k Zmluve č. 3-2017) 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 Zmluvy č. 3-2017 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-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 359/2017 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaradovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarify platy zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

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 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.

Kontrolou dochádzky zamestnancov ZŠ a evidencie poskytnutých stravných lístkov neboli zistené nedostatky.

11 INÉ ZISTENIA

V priebehu výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka objektu ZŠ, v rámci ktorej boli zistené nasledujúce skutočnosti (Príloha 1 k Správe o výsledkoch kontrol):

- v objekte školy sú aj naďalej dlhodobým problémom okná, ktoré sú po 39 ročnom používaní v dezolátnom, nevyhovujúcom stave, a to aj napriek čiastočnej výmene najviac poškodených okien v rokoch 2017 a 2019; na dosiahnutie optimálneho stavu zostáva vymeniť približne 100 okien rôzneho typu a veľkosti; o tejto skutočnosti bolo písomne informované oddelenie školstva,
- pri výstavbe multifunkčného ihriska, ktorého súčasťou sú aj osvetľovacie stožiare nedošlo k odstráneniu pôvodných šiestich stĺpov osvetlenia, ktoré v súčasnej dobe neplnia pôvodný účel. Uvedené osvetlenie je dlhodobo nevyužívané a stožiare osvetlenia sú tak skorodované, že hrozí vážne ohrozenie zdravia žiakov, ktorí športujú na ihrisku.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. sociálnom fonde,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedôsledné dodržiavanie ustanovenia § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice pri prenájme školského majetku,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri poskytovaní služieb v rámci zabezpečovania verejného obstarávania zo strany Strediska služieb škole.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZOOLOGICKÁ ZÁHRADA KOŠICE ULICA K ZOOLOGICKEJ ZÁHRADE 1

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Ulica k zoolologickej záhrade 1 Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 01. 10. 2019 do 10. 10. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Zoolologickej záhrade Košice (ďalej len „ZOO Košice“) za obdobie roka 2017 bola vykonaná v dobe od 26. 09. 2018 do 26. 10. 2018.

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 osem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy subjektu o plnení opatrení zo dňa 14. 01. 2019 boli tri opatrenia splnené, štyri boli splnené, resp. plnia sa priebežne a jedno opatrenie nebolo splnené.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolné zistenie:

V objednávkach vystavených na základe rámcových zmlúv nie je špecifikovaný rozsah požadovaných prác a nie je stanovená ani cena za tieto práce, čo neumožňuje riadne vykonanie základnej finančnej kontroly, tak pri vystavení objednávky, ako aj pri následnej fakturácii za vykonané práce a zároveň nie je možné zverejniť objednávku so všetkými povinne zverejňovanými údajmi – celkovú alebo odhadovanú hodnotu objednaného plnenia a údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez DPH.

Opatrenie:

Na objednávkach vystavených organizáciou uvádzať všetky potrebné náležitosti, vrátane ceny za objednaný materiál, tovar, či službu, ako aj rozsah objednaných prác pri službách.

Plnenie:

Kontrolou objednávok bolo zistené, že v objednávkach sú uvádzané všetky potrebné náležitosti.

Opatrenie bolo splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolu boli podrobené aj doklady, pri ktorých bolo zistené, že organizácia nepostupuje v niektorých prípadoch v súlade s vydanou smernicou pri zabezpečení dodržiavania podmienok

na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vykonávania finančných operácií alebo jej častí a spoľahlivosti výkazníctva, keď:

- pri procesoch verejného obstarávania spoločnosť nerealizuje základnú finančnú kontrolu,
- základná finančná kontrola nebola v ojedinelých prípadoch vykonávaná pri vystavovaní objednávok.

V objednávkach vystavených na základe rámcových zmlúv nie je špecifikovaný rozsah požadovaných prác a nie je stanovená ani cena za tieto práce, čo neumožňuje riadne vykonanie základnej finančnej kontroly, tak pri vystavení objednávky, ako aj pri následnej fakturácii za vykonané práce.

Opatrenie:

Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri všetkých finančných operáciách a právnych úkonoch v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle platnej vnútroorganizačnej smernice.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z verejného obstarávania a objednávok bolo zistené, že základná finančná kontrola sa vykonáva v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V objednávkach je hodnota objednaného plnenia uvádzaná niekedy ako suma „s DPH“ alebo suma „bez DPH“, ale aj bez uvedenia tohto údaju, čo sťažuje vykonanie základnej finančnej kontroly. Podľa ústneho vyjadrenia vedúcej ekonomického oddelenia je všeobecne zaužívané, že ak pri hodnote (cene) nie je uvedený údaj o DPH má sa za to, že ide o hodnotu s DPH.

Opatrenie bolo splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Za kontrolované obdobie bolo účinných 30 zmlúv o podnájme nebytových priestorov a reklamných plôch. Kontrolou zmlúv o podnájme nebytových priestorov a reklamných plôch bolo v niektorých prípadoch zistené, že nie sú v súlade so Štatútom mesta Košice alebo, že kontrolovaný subjekt nepostupoval vždy v zmysle príslušných ustanovení uzatvorených zmlúv.

Opatrenie:

Pri uzatváraní nájomných zmlúv dodržiavať príslušné ustanovenia Štatútu mesta Košice v plnom rozsahu.

Plnenie:

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa ZOO Košice: „*Prijaté opatrenie je plnené priebežne a v čase po kontrole, teda v roku 2019 obsahujú všetky nové zmluvy náležitosti v zmysle platného Štatútu mesta Košice tak, aby boli jasne definovateľné všetky ich náležitosti*“.

K nedostatkom zisteným počas predchádzajúcej kontroly hospodárenia kontrolovaný subjekt uviedol nasledovné:

1. Zmluva č. 02/2018 o nájme plochy na umiestnenie reklamy uzatvorená s nájomcom Mestské lesy Košice a. s. dňa 06. 12. 2018 (v čase po kontrole) obsahuje v predchádzajúcej zmluve nezadefinované m² prenajatej reklamnej plochy, a to aj rozdelené jednotlivo. Nájomné za reklamnú plochu bolo uhradené dňa 28. 03. 2019.
2. V Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 016/2014 zo dňa 17. 06. 2014 uzatvorenej s nájomcom A. B. je dohodnutý úrok z omeškania vo výške 0,5 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania platby. Vzhľadom na skutočnosť, že menovaný subjekt ako jediný v areáli ZOO Košice poskytuje celoročne reštauračné služby, ktoré využívajú zamestnanci v čase obedov a zároveň aj samotná organizácia za účelom reprezentácie, pre účastníkov prímestských táborov a zážitkových programov (Noc v ZOO, deň ošetrovateľov atď.) sú jednotlivé úhrady riešené vzájomným zápočtom záväzkov a pohľadávok, čím sa uvedené stáva bezpredmetným.

3. Na základe Zmluvy o podnájme pozemku zo dňa 05. 05. 2009 so spoločnosťou Telefónica O2 Slovakia, s. r. o. bolo zistené, že organizácia nefakturovala v kontrolovanom roku podnájomcovi nájomné v zmluvne dojednanom termíne do 15. 01., ale až 30. 03., čím došlo k oneskorenej úhrade nájomného. V roku 2019 bola vystavená faktúra dňa 07. 03. 2019 a k jej úhrade došlo dňa 26. 03. 2019. Vystavenie faktúry v čase, ako je zmluvne dojednané nie je možné z technických dôvodov, nakoľko účtovne organizácia uzatvára predchádzajúci účtovný rok a až po odoslaní účtovnej závierky, resp. po ukončení predchádzajúceho roka je možné ho účtovne a programovo uzatvoriť a následne preniesť potrebné údaje a otvoriť nový účtovný rok. Z uvedeného dôvodu bude táto zmluva dodatková a zmenený dátum vystavenia faktúry do 31. 03. bežného roka.
4. Neadekvátnosť zmluvne dohodnutej finančnej náhrady za užívanie územia spoločnosťou WEST MEDIA, s. r. o. bola predmetom rokovania medzi riaditeľom ZOO Košice a výkonným riaditeľom spoločnosti WEST MEDIA, s. r. o. Výsledkom rokovania bolo odmietnutie dodatkovania zmluvy týkajúcej sa % navýšenia odplaty za užívanie územia pred zmluvne dohodnutým termínom (od 01. 01. 2021 zmena pomeru výnosov zo vstupného z 50 % na 55 % v prospech ZOO Košice), avšak ako kompenzácia bolo prisľúbené zintenzívnenie reklamnej kampane na zviditeľnenie Dinoparku v Košiciach (na 100 % nákladov spoločnosti WEST MEDIA, s. r. o.), ktorý je neoddeliteľnou súčasťou ZOO Košice (prostredníctvom médií a billboardov na území SR a Maďarska). Na základe toho došlo už v roku 2019 k výraznému nárastu návštevníkov Dinoparku, a teda zároveň aj ZOO Košice, a to nielen zo Slovenskej republiky, ale najmä z Maďarska. Táto skutočnosť samozrejme ovplyvnila nielen návštevnosť, ale aj zvýšené výnosy organizácie. Zároveň Dinopark realizuje od roku 2018 na základe vzájomnej dohody bezplatný vstup pre školy v rámci vzdelávacích programov.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zamestnanci pri použití služobného vozidla na súkromné účely uhrádzajú len spotrebu PHM, čo nie je v súlade so smernicou, nakoľko súčasťou smernice je cenník služieb, ktorý definuje sadzby za km pre jednotlivé druhy dopravných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt pri vystavovaní faktúr k cenníku bezdôvodne neprihliadal, čím neoprávnene zvýhodnil zamestnancov v celkovej sume 127,40 €. Samotná smernica je spracovaná neprehľadne, nedefinuje presné podmienky pre použitie dopravných prostriedkov na súkromné účely pre zamestnancov ZOO Košice a cudzích žiadateľov.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZOO Košice došlo k formálnej chybe v texte smernice, v ktorej je uvedené „zamestnanec uhradí náklady za spotrebované PHM a počet ubehnutých kilometrov“. Správny text smernice mal byť „zamestnanec uhradí náklady za spotrebované PHM za počet ubehnutých kilometrov“.

Opatrenie:

Aktualizovať vnútorný predpis – internú smernicu OS-ZOO-TO-M5.03 „Poskytovanie služieb – doprava“ tak, aby bola prehľadná a boli v nej jasne definované podmienky pre použitie dopravných prostriedkov na súkromné účely pre zamestnancov ZOO Košice a cudzích žiadateľov.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt vypracoval Organizačnú smernicu OS-ZOO-TO číslo 01/2019 „Poskytovanie služieb – doprava“ účinnú od 01. 01. 2019, kde upravil rozsah platnosti smernice.

Opatrenie bolo splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia na svojom webovom sídle nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon 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,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- dátum zverejnenia.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že niektoré objednávky neboli zverejnené vôbec.

Pri faktúrach nezverejňuje povinné údaje v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, a to:

- celkovú hodnotu fakturovaného plnenia vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.

Ďalej na webovom sídle kontrolovanej organizácie v sekcii „Zverejnené dokumenty – Zmluvy“ v niektorých prípadoch nie je možné otvoriť prílohu - zmluvu vôbec.

Opatrenie:

Pokračovať v riešení technických nedostatkov napriek modernizácii morálne zastaraného serverového zázemia tak, aby bol odstránený predmetný problém. Pristúpiť k zmene redakčného systému na webovej stránke organizácie tak, aby bolo možné opätovne realizovať zverejňovanie dokumentov so všetkými potrebnými náležitosťami v zmysle zákona o slobode informácií.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt pristúpil k zmene svojej webovej stránky a v sekcii „Povinné zverejňovanie – Faktúry, Zmluvy, Objednávky, Verejné obstarávanie“ má zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky.

Zmluvy sú zverejňované vo formáte PDF a sú definované popisnými údajmi podľa názvu zmluvy, zmluvného partnera a dátumu zverejnenia. Vyhľadávanie jednotlivých zmlúv podľa určitého konkrétneho parametra je nemožné, nakoľko v tejto sekcii sa nedá nijakým spôsobom vyhľadávať, resp. filtrovať podľa konkrétneho zadaného údaje.

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,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje a
- v niektorých prípadoch adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.

Pri popisnom údají o „sume“ nie je pri každej objednávke zrejmé, či ide o celkovú hodnotu plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj, či je suma vrátane DPH. V ojedinelých prípadoch sa pri objednávkach neuvádza vôbec žiadna suma (napr. objednávky č. 303/2019, 305/2019, 287/2019 a ďalšie).

Pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch kontrolovaný subjekt nezverejňuje povinné údaje v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, a to adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby. Na mieste popisného údaju „adresa partnera“ uvádza identifikačné číslo organizácie.

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

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

6. Kontrolné zistenie:

V rámci zoologického oddelenia dochádza k značnej fluktuácii zamestnancov, ktorá je spôsobená, okrem iného, aj nízkym mzdovým ohodnotením (6 platová trieda). V roku 2017 nastúpilo na zoologické oddelenie celkom 14 zamestnancov, z ktorých v priebehu roka odišlo 7 zamestnancov.

Opatrenie:

Prepracovať systém mzdového hodnotenia zamestnancov zoologického oddelenia.

Plnenie:

Odmeňovanie zamestnancov zoologického oddelenia, ako aj ostatných oddelení je realizované v zmysle platnej legislatívy, t. j. zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. S účinnosťou od 01. 01. 2019 nadobudol účinnosť zákon č. 318/2018 Z. z., ktorým sa menil a doplňal zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Touto novelou zákona došlo k zmene základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Na základe uvedenej novely boli s účinnosťou od 01. 01. 2019 zamestnanci zoologického oddelenia zaradení do 3., resp. 4. platovej triedy v súlade s katalógom pracovných činností a konkrétnou vykonávanou prácou podľa pracovnej náplne. Tarifné platy pracovníkov zoologického oddelenia boli zvýšené v priemere o 30 % na priemernú výšku 615,50 € (priemerný tarifný plat k 31. 12. 2018 bol vo výške 474 €).

Iné mzdové opatrenia, okrem zákonných úprav platov neboli kontrolovaným subjektom zrealizované.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

7. Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj samotnému areálu ZOO Košice. Bola vykonaná obhliadka areálu, v rámci ktorej boli zistené nedostatky, na základe ktorých vyvstalo niekoľko úloh, napr. realizovať geodetické zameranie celého areálu ZOO Košice; v rámci neho presne určiť výmery parciel, identifikovať vlastníkov a zamerať objekty bez stavebného, alebo kolaudačného rozhodnutia a realizovať rekonštrukciu oplotení.

Opatrenie:

Opakovane požiadať zriaďovateľa o obnovenie procesu zameriavania pozemkov nachádzajúcich sa v areáli ZOO Košice z dôvodu plánovaných opráv a rekonštrukcie oplotení areálu a doriešenia a zosúladenia majetkových a účtovných procesov.

Plnenie:

Organizácia dňa 23. 11. 2018 elektronicky písomne požiadala Magistrát mesta Košice - oddelenie právne a majetkové o realizovanie procesu zamerania pozemkov v ZOO Košice. V ten istý deň bola organizácii doručená odpoveď – informácia, že žiadosť bola zaevidovaná a po preverení finančnej náročnosti tohto procesu bude materiál predložený na poradu primátora. V písomnom vyjadrení riaditeľa ZOO Košice zo dňa 09. 10. 2019 je, okrem iného, uvedené:

„Po výmene vedenia mesta som nové vedenie mesta informoval o probléme s pozemkami, sme v kontakte a viem, že mesto rieši problematiku pozemkov pod ZOO priebežne. Nič to nemení na tom,

že bývalé vedenie ma pri osobnom rokovaní s riaditeľom MMK informovalo, že proces zamerania pozemkov pod ZOO bude zdĺhavý a finančne náročný. K predmetnej veci ešte uvádzam, že vysporiadanie pozemkov je jednou z mojich priorit, v poslednej dobe dochádza k zvýšeniu iniciatívy o vysporiadanie pozemkov v areáli ZOO a zároveň mám informáciu aj z právneho oddelenia, že došlo k posunu v oblasti súdnych sporov, ktoré mesto vedie s vlastníkami pozemkov“.

Opatrenie sa plní priebežne.

Oplotenie areálu ZOO Košice je stále nedokončené a neopravené z dôvodu neposkytnutia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta. Z bezpečnostného hľadiska (reálne hrozí vniknutie divjej zveri, prenesenie nákazy, vstup nepovolaných osôb atď.) je prioritná a nevyhnutná urýchlená celková oprava a dostavba oplotenia. Odporúčame kontrolovanému subjektu do požiadaviek na zriaďovateľa pri rozpočte na rok 2020 opätovne zahrnúť aj kapitálový výdavok vyčlenený priamo na opravu a dostavbu oplotenia.

8. Kontrolné zistenie:

Dočasne vyradené motorové vozidlá Land Rover, Multicara a Suzuki Grand Vitara sú aj napriek vyradeniu a odňatiu evidenčných čísel naďalej využívané v objekte ZOO Košice. Motorové vozidlo Land Rover je používané na prepravu návštevníkov ako safari vozidlo. Tieto skutočnosti poukazujú na porušenie ustanovenia § 119a zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke, ktoré uvádza že „Počas celej doby dočasného vyradenia vozidla z evidencie vozidiel vozidlo nesmie byť prevádzkované v cestnej premávke“.

Vzhľadom k zabezpečeniu nevyhnutnej bezpečnosti zamestnancov ako aj návštevníkov ZOO Košice bezodkladne zamedziť využívaniu vozidiel, ktoré sú dočasne vyradené z evidencie vozidiel.

Opatrenie:

Vypracovať príkazný list riaditeľa ZOO Košice na zamedzenie porušovania ustanovenia § 119a zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke.

Plnenie:

Motorové vozidlá Multicar a Suzuki Grand Vitara boli na základe vyradovacieho protokolu zo dňa 26. 10. 2018 vyradené a následne Dodatkom č. 19 zo dňa 25. 02. 2019 k Zmluve č. 2003/00058/SPH/33 o zverení hnutel'ného majetku do správy bola znížená hodnota zvereného majetku o 35 722,93 €. Vyradené motorové vozidlá boli dňa 18. 02. 2019 odovzdané na likvidáciu. Motorové vozidlo Land Rover sa nachádza v areáli ZOO Košice a v súlade s Príkazom riaditeľa č. 13/2018 zo dňa 21. 12. 2018 „Zamedzenie porušovania ustanovení zákona o cestnej premávke“ je auto vylúčené z cestnej premávky a nepoužíva sa.

Opatrenie bolo splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých odporúčaní bolo zistené, že štyri opatrenia boli splnené, tri opatrenia boli splnené čiastočne a jedno opatrenie sa plní priebežne.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice