

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

Číslo spisu: A/2014/09232

V Košiciach, 28. Januára 2014

S P R Á V A
o výsledkoch kontrol

OBSAH

ÚVOD	2
(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestský Futbalový Klub Košice a.s.	2
I. Transfer finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice pre Mestský Futbalový Klub Košice a.s. (MFK Košice a.s.).....	2
II. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010	3
III. Kontrolou účtovnej dokumentácie boli zistené nasledujúce nedostatky:.....	3
IV. Záver	4
(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Juhoslovanská 2, Košice	5
I. Príjmy	5
II. Výdavky	6
III. Ďalšie kontrolné zistenia	8
IV. Záver	11

Predkladateľ:

Ing. Hana Jakubíková

Hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 16.09.2013 sme poverili odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹.

(A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mestský futbalový klub Košice a.s.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Čermeľská 1, 040 01 Košice
- b) **Typ organizácie:** akciová spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Košice
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2012
- e) **Konanie kontroly:** od 25. 11. 2013 do 13. 12. 2013

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvár hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 25. 11. 2013 do 13. 12. 2013 kontrolu použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice za rok 2012 v subjekte Mestský futbalový klub Košice a.s.. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené

I. Transfer finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Košice pre Mestský futbalový klub Košice a.s. (MFK Košice a.s.)

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 21. 02. 2012 uznesením č. 236 programový rozpočet mesta Košice na rok 2012. V rámci celkových výdavkov programového rozpočtu boli pre MFK Košice a.s. v Programe: 3 – Zdravé mesto v podprograme 6 – Podpora športu a mládeže schválené finančné prostriedky na bežné výdavky v celkovej sume 300 000 €.

Mesto Košice s príjemcom dotácii MFK Košice a.s. uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov č. 2012000876 zo dňa 27. 04. 2012 vo výške 300 000 €, v zmysle ktorej poskytnutý finančný príspevok má slúžiť na úhradu prevádzkových nákladov vynaložených na zabezpečenie mládežníckeho športu v roku 2012. Finančné prostriedky boli v priebehu roka 2012 poskytnuté v plnej výške. Výšku nákladov na zabezpečenie mládežníckeho športu podľa jednotlivých účtovných skupín a stredísk udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka 1

Stredisko	Spotreb. nákupy 50	Služby 51	Osobné náklady 52	Dane a poplatky 53	Iné náklady 54	Odpisy 55	Finančné náklady 56	Spolu
St. dorast A 3211	7 511,41	14 584,46	5 851,65	0	20,12	0	0	27 967,64
St. dorast B 3212	1 171,78	5 653,54	3 177,92	10,00	0	0	0	10 013,24
ML. dorast A 3221	1 191,99	11 321,35	0	0	0	0	0	12 513,34

¹ Poslanecké a občianske podnety

Stredisko	Spotreb. nákupy 50	Služby 51	Osobné náklady 52	Dane a poplatky 53	Iné náklady 54	Odpisy 55	Finančné náklady 56	Spolu
ML. dorast B 3222	1 259,59	3 760,82	0	0	0	0	0	5 020,41
St. žiaci A 3311	1 163,15	3 663,56	0	0	0,60	0	0	4 827,31
St. žiaci B 3312	1 086,25	2 943,42	0	0	0	0	0	4 029,67
ML. žiaci A 3321	5,25	4 291,95	0	0	0	0	0,26	4297,46
ML. žiaci B 3322	5,25	2 973,57	0	0	0	0	0	2978,82
Prípravka A 3410	0	1 391,25	0	0	0	0	0	1391,25
Prípravka B 3411	0	1 984,44	0	0	0	0	0	1984,44
Prípravka C 3412	0	390,00	0	0	0	0	0	390,00
Prípravka D 3413	0	470,50	0	0	0	0	0	470,50
Lokomotíva ml. 2100	11 407,39	2 390,33	52 138,59	152,44	832,96	16 663,06	0	83584,77
Ličartovce ml. 2200	12 800,87	997,25	38 827,99	140,65	1 182,86	0	0	53949,62
ZŠ Užhorod. ml. 2400	803,68	4 110,00	2703,37	11,34	0	30 954,00	0	38582,39
Šport. Mládež 3200	25 084,18	69 213,78	12 605,58	124,15	9 740,36	30 000,00	147,91	146915,96
Úhrn	63 490,79	130 140,22	115 305,10	438,58	11 776,90	77 617,06	148,17	398 916,82

(poznámka: údaje sú čerpané z hlavnej knihy a obsahujú aj odpisy DHM. Náklady bez odpisov predstavujú celkovú sumu 321 299,76 €)

Z uvedeného vyplýva, že celkové náklady vrátane odpisov DHM na činnosť mládežníckeho športu v MFK Košice a.s. za rok 2012 presiahli dotáciu mesta Košice určenú na tento účel o 98 916,82 € a čisté náklady bez odpisov presiahli dotáciu o 21 299,76 €. Dotácia mesta Košice vo výške 300 000 € bola teda použitá výlučne na prevádzku mládežníckeho športu.

Z predložených materiálov ku kontrole – zúčtovanie poskytnutej dotácie vyplýva, že strediská 2100, 2200, 2400 a 3200 zahŕňajú náklady týkajúce sa všetkých mládežníckych družstiev, ktoré nie je možné špecifikovať podľa jednotlivých mládežníckych družstiev ako napr. nájom športových zariadení, režijné náklady, mzdové náklady, spotrebu pohonných hmôt a pod.

II. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010

Z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010 bolo vedením MFK Košice a.s. prijatých celkovo 5 úloh za účelom odstránenia zistených nedostatkov. *Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že všetky úlohy boli splnené.*

III. Kontrolou účtovnej dokumentácie boli zistené nasledujúce nedostatky:

1. Prenájom nebytových priestorov

Zmluvou o nájme nebytových priestorov zo dňa 02. 01. 2012 si MFK Košice a.s. prenajala od spoločnosti STEEL TRANS s.r.o., Adlerova 1, Košice školiace miestnosti vrátane sociálnych zariadení na ul. Rozvojová 2 a Rozvojová 8 za účelom využívania pre potreby MFK Košice a.s.

Nájomná zmluva bola uzatvorená na obdobie od 02. 01. 2012 do 31. 03. 2012. Výška nájomného za celé obdobie bola dohodnutá na 15 000 € bez DPH.

Poskytnuté služby boli fakturované v uvedenej sume faktúrou č. 9000000399 zo dňa 31. 3. 2012 (int. č. dokladu DRT 23412). Z účtovného dokladu vyplýva, že nákladová položka vo výške 15 000 € bola zúčtovaná v sume 7 500 € na stredisko 3200 - Športová mládež a v sume 7 500 € na stredisko 3110 – Dospelí A.

Z predloženej dokumentácie ku kontrole bolo zistené, že uvedené nebytové priestory slúžili za účelom konania trénerských porád, ktoré v období mesiacov január až marec boli uskutočnené celkom 13-krát.

Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že nájom nebytových priestorov na obdobie celých troch mesiacov bol z hľadiska využitia týchto priestorov nehospodárny a neefektívny.

Nebytové priestory mali byť prenajaté výlučne len na dni konania porád (13-krát).

2. Osobné náklady

Kontrolou bolo zistené, že na športové činnosti mládeže boli zúčtované osobné náklady – účtovná skupina 52 v celkovej sume 115 305,10 €, z toho stredisko 2100 – Lokomotíva - mládež v sume 52 138,59 €.

Do osobných nákladov strediska 2100 sú zahrnuté mzdové náklady zamestnancov na údržbu a správu futbalových ihrísk v areáli štadióna Lokomotívy ako aj mzdové náklady zamestnancov za pranie, sušenie a skladovanie športovej výstroje ako aj mzdové náklady pracovníčok za upratovanie a čistenie kancelárskych a skladových priestorov v areáli štadióna Lokomotíva Košice.

Uvedené mzdové náklady predstavujú nie len náklady na zabezpečenie mládežníckeho športu v MFK, ale aj náklady pre dospelých t.j. „A mužstvo“.

Z vyjadrenia ekonomicko-technického riaditeľa MFK zo dňa 13. 12. 2013 vyplýva, že mzdové náklady strediska Lokomotíva Košice, technického, ekonomického a personálneho úseku sa týkajú ako mládeže, tak aj dospelých. Zamestnanci na týchto úsekoch si plnia svoje pracovné povinnosti pre mládež aj dospelých, pomerom približne 70 % (36 497,013€)mládež 30 % dospelí (15641,57€).

Do ročného vyúčtovania dotácie Mesta Košice sme zo spomenutých úsekov zaradili len úsek Lokomotíva Košice, z dôvodu rozhodnutia vedenia spoločnosti akciovej spoločnosti.

IV. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov za prenájom nebytových priestorov
- neprerodzenie osobných nákladov na zabezpečenie mládežníckeho športu od osobných nákladov na „A mužstvo“

Predseda predstavenstva ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Juhoslovanská 2, Košice

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Juhoslovanská 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** rozpočtová organizácia
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom, vybraných položiek príjmov a výdavkov
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011 a 2012
- e) **Konanie kontroly:** 4. 11. 2013 – 10. 01. 2014

V súlade s oprávnením podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Košice v čase od 4. 11. 2013 do 10. 01. 2014 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole Juhoslovanská 2, Košice za obdobie roka 2011 a 2012. Kontrola bola vyžiadaná Primátorom mesta Košice, listom zo dňa 8.10.2013. Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pri výkone kontroly bol prizvaný Referát školstva, športu a mládeže. Kontrola bola vykonaná s prerušením.

Za kontrolované obdobie vykonával funkciu riaditeľa Základnej školy (ďalej len „ZŠ“) Mgr. A. K. Ekonómku, hospodárku a zároveň pokladníčku ZŠ vykonávala Mgr. M. A.. Vedúcu školskej jedálne vykonávala Ch. V., ktorá súčasne vykonáva aj pokladníčku ŠJ.

I. Príjmy

Plnenie príjmov za kontrolované obdobie rokov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Príjmy k 31. 12

Položka	Názov položky	Rok 2011	Rok 2012
212 003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	10 639,55	16 098,33
223 002	Poplatky a platby za jasle, materské škôlky a ŠKD	2 008,60	1 297,00
223 003	Poplatky a platby za stravné	17 403,80	18 145,50
292 012	Ostatné príjmy – z dobropisov	10 115,01	17 232,80
292 017	Ostatné príjmy – vratky	0,00	20,98
Úhrn:		40 166,96	52 794,61

Základná škola stanovené príjmy podľa schváleného rozpočtu splnila.

Na celkových príjmoch sa podieľali aj príjmy za rok 2011 z vyúčtovania SPP v sume 450,45 €, TEHO v sume 9 664,56 € a za obdobie roka 2012 z vyúčtovania TEHO v sume 17 029,30 € a vyúčtovania prevádzkových nákladov v sume 203,50 za nájom v roku 2011 (položka 292 012).

1.1 Účet 223 – Príjmový rozpočtový účet

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0504557000/5600 vedenom v Prima banke. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa – Mesto Košice.

Zostatok na účte 223 Príjmový rozpočtový účet k 31. 12. príslušného roka je vykázaný nulový, tak ako aj na bankovom výpise k prislúchajúcemu bankovému účtu.

1.2 Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov (položka 212 – príjmy z majetku)

Organizácia vykazuje za kontrolované obdobie na položke 212003 – príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov sumu 10 639,55 € za rok 2011 a za rok 2012 sumu 16 098,33 €.

Kontrolou nájomných zmlúv uzatvorených v období rokov 2011-2012 boli zistené:

Základná škola (ďalej len „ZŠ“) zverejnila Zmluvu o krátkodobom nájme č. 231222011 na svojom webovom sídle, ktorá nebola podpísaná s nájomcom Košický školský športový klub Pohoda (ďalej len „Klub Pohoda“).

Bez zmluvného základu a na základe súhlasu prenajímateľa (ZŠ) nájomca užíval nebytové priestory od 05.10.2011 (veľká telocvičňa, príslušenstvo, 3 triedy a počítačová učebňa) až do 20.12.2011 bezplatne. ZŠ počas trvania od 05.10.2011 do 20.12.2011 umožňovala Klubu Pohoda vstup do uvedených priestorov bez zmluvného vzťahu.

ZŠ s klubom Pohoda dňa 16. 12. 2011 uzatvorila Dohodu o určení výšky odplaty za užívanie nebytových priestorov. Dňa 21.12.2011 Klub Pohoda uhradil v hotovosti do pokladne ZŠ dlžnú čiastku vo výške 835,14 €.

V písomnom vyjadrení zo dňa 16. 12. 2013 riaditeľ školy uviedol: „Dňa 03.10.2011 sme na MMK odd. školstva zaslali uvedenú nájomnú zmluvu na posúdenie. Keďže sme do 23.11.2011 neobdržali z právneho oddelenia žiadnu odpoveď, bola právnikom školy spísaná dohoda o uznání dlhu, nakoľko KŠK Pohoda mal záujem uhradiť sumu za prenájom nebytových priestorov a škole by ich neuhradením vznikla pohľadávka k 31.12.2011.

K uvedenému prenájomu mal KŠK Pohoda uzatvorené dohody o pracovnej činnosti s našimi pedagógmi, krúžky prebiehali pod ich pedagogickým dozorom v našich priestoroch školy“.

Základná škola porušila ustanovenie § 35b písm. d) uvedené v Štatúte mesta Košice, podľa ktorého správcovia a nájomcovia majetku mesta nie sú oprávnení prenechať zverený majetok tretím osobám na akékoľvek disponovanie, ktoré nie je v súlade s týmto štatútom alebo nie je dohodnuté v zmluve.

II. Výdavky

Výdavky za kontrolované obdobie rokov udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 3 Výdavky k 31. 12.

Položka	Názov položky	Rok 2011	Rok 2012
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	241 858,32	213 858,32
620	Poistné a príspevok do poisťovní	90 250,39	77 240,22
630	Tovary a služby	129 286,64	107 184,71
640	Bežné transfery	15 358,27	9 360,19
600	Bežné výdavky spolu	476 753,62	407 022,16

2.2 Účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet

Na uvedenom účte sa účtuje príjem prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom a ich výdaj na určené rozpočtové výdavky.

Všetky príjmy a výdaje organizácie, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte č. 0504552001/5600 v Prima banke.

K 31. 12. 2011 bol na účte 222 vykázaný zostatok 39,98 € a k 31. 12. 2012 bol na účte 222 vykázaný zostatok 24,71 €, ktoré súhlasia so zostatkom na uvedenom bankovom účte k 31.12. príslušného roka.

Organizácia odviedla nevyčerpané finančné prostriedky na účet zriaďovateľa podľa usmernení referátu školstva, športu a mládeže v súlade s § 8a ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2.2 Výdavky zo sociálneho fondu – položka 637

ZŠ má spracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2011 a rok 2012 (ďalej len „Zásady“), ktoré sú v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon“). Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie je účtované na samostatnom účte.

V zmysle Zásad - článku IV. Použitie fondu, bod F) Iné použitie sociálneho fondu v oblasti starostlivosti o zamestnancov, ods. 3. Vzdelávacie aktivity je uvedené, že: *Z prostriedkov SF sa poskytnú finančné prostriedky na pokrytie nákladov spojených s organizovaním vzdelávacích akcií pre zamestnancov. Konkrétne vzdelávacie akcie budú realizované podľa požiadaviek zamestnancov a použité prostriedkov SF pre tento účel schváli Rada sociálneho fondu.*

V Zákone o sociálnom fonde č. 152/1994 Z. z. je v § 7 ods. 1) stanovené použitie fondu na tieto účely:

- (1) Zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom fondu príspevok na:
 - (a) stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
 - (b) dopravu do zamestnania a späť,
 - (c) účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
 - (d) rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
 - (e) zdravotnú starostlivosť,
 - (f) sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,
 - (g) doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť podľa osobitného predpisu,
 - (h) ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

Ustanovením § 7 ods. 1) písm. h) ďalšia realizácia podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov sa rozumie sociálna politika zamestnávateľa, ktorá by mala vychádzať z potrieb zamestnancov a možností zamestnávateľa. Výber ďalších konkrétnych aktivít, na ktoré budú použité prostriedky sociálneho fondu, závisí od dohody zmluvných partnerov alebo od rozhodnutia zamestnávateľa. Podmienkou uplatnenia príspevku zo sociálneho fondu na inú oblasť starostlivosti o zamestnancov je, že ide o sociálnu oblasť, ktorej podpora je v súlade s realizáciou sociálnej politiky zamestnávateľa. Prostriedky fondu nie je možné použiť ako náhradné plnenie na iné účely, len na sociálnu oblasť. Zo sociálneho fondu nie je možné prispievať alebo hradieť náklady na rekvalifikáciu zamestnanca, pretože povinnosti v tomto smere zamestnávateľovi vyplývajú z ustanovení § 154 Zákonníka práce.

Podľa § 7 ods. 7) zákona o sociálnom fonde zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom (Zákon č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon) v znení neskorších predpisov) pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov.

Podľa Zápisnice zo zasadnutia Rady sociálneho fondu pri ZŠ Juhoslovenská 2, Košice, konaného dňa 16.02.2011 v bode 2 a 3) Rada sociálneho fondu schválila uznesením v zmysle Zásad, článku IV, bod F, ods. 3 finančný príspevok na vzdelávaciu aktivitu a odborné semináre v celkovej sume 113 €, konkrétne na:

- (a) dvojdnový seminár „*Nové receptúry a stratégie v školskom stravovaní*“ organizovanom Združením pre zdravie a výživu v dňoch 24.-25.03.2011 v Kúpeľoch Nový Smokovec, v sume 53€, ktorého sa zúčastnila vedúca školskej jedálne.
- (b) vzdelávaciu aktivitu „*Aby pedagogická dokumentácia nebola nočnou morou pre ZŠ*“, organizovanej ŠŠI Košice dňa 18.02.2011, v sume 40€, ktorej sa zúčastnila zástupkyňa riaditeľa PaedDr. M.B,
- (c) informačno-konzultačný seminár „*Povinnosti vedúcej ŠJ na začiatku roka 2011, hygienický audit a financovanie zariadení školského stravovania*“ organizovaný RVC Košice dňa 17.02.2011 v sume 20 €, ktorého sa zúčastnila vedúca školskej jedálne.

Podľa Zápisnice zo zasadnutia Rady sociálneho fondu pri ZŠ Juhoslovanská 2, Košice, konaného dňa 19.09.2011 v bode 2) riaditeľ školy informoval o zamestnankyni M.A., ktorá sa zúčastnila odborného seminára Veľká novela zákonníka práce, ktorý sa konal dňa 13.09.2011. Rada sociálneho fondu schválila podľa článku IV, bod F, ods. 3 finančný príspevok na vzdelávaciu aktivitu – odborný seminár vo výške 30€. V zmysle faktúry č 32/130911 zo dňa 13.09.2011 išlo o účastnícky poplatok vo výške 30€ za účasť zamestnanca na seminári „Veľká novela Zákonníka práce účinná od 1.9.2011“, ktorý sa konal dňa 13.9.2011 v Košiciach. Vo svojej žiadosti o preplatenie odborného seminára zo sociálneho fondu zamestnankyňa o.i. uvádza, že uvedené školenie je potrebné k vykonávaniu jej práce a to najmä personálnej agendy.

Podľa Zápisnice zo zasadnutia Rady sociálneho fondu pri ZŠ Juhoslovanská 2, Košice, konaného dňa 11.11.2011 v bode 2) Rada sociálneho fondu schválila podľa článku IV, bod F, ods. 3 finančný príspevok na vzdelávaciu aktivitu – Školenie pre riaditeľov škôl k problematike RŠ – vedúci pracovník a bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci v škole a školská legislatíva dňa 09.11.2011 vo výške 27€, ktorého sa zúčastnil riaditeľ školy.

ZŠ nepostupovala v zmysle § 7 zákona č. 152/1994 Z. z o sociálnom fonde v z. n. p., keď použila prostriedky sociálneho fondu ako náhradné plnenie na iné účely. Zo sociálneho fondu uhradila náklady na prehlbovanie kvalifikácie zamestnanca na výkon práce dohodnutej v pracovnej zmluve, pričom prehlbovanie kvalifikácie je aj jej udržiavanie a obnovovanie v súlade s § 154 Zákonníka práce bod 3). Finančné prostriedky poskytnuté zo sociálneho fondu mali byť zaúčtované na položke 637 001 – školenia, kurzy, semináre, podľa účtovného rozvrhu ZŠ.

III. Ďalšie kontrolné zistenia

➤ Účtovné doklady

Kontrolou účtovných dokladov školskej jedálni bolo zistené, že sa nevystavujú platobné príkazy k došlým faktúram. Uvedené zistenia sú v rozpore s Vnútorou smernicou o obehu účtovných dokladov. Smernicu o obehu účtovných dokladov má ZŠ vypracovanú v zmysle zákona o účtovníctve s účinnosťou od 6. 9. 2004, pričom smernica nie je prispôbená aktuálnej platnej legislatíve.

➤ Priebežná a predbežná kontrola

Organizácia má spracovanú Smernicu pre vykonávanie predbežných, priebežných a následných kontrol schválenú dňa 02.09.2004 (ďalej len „Smernica“).

V zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútorom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 9 ods. 2) predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec, poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Podľa § 9 ods. 3) citovaného zákona vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

ZŠ neupravila a neaktualizovala Smernicu v zmysle Zákona č. 69/2012 Z. z. (ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony a ktorý mení o. i. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite), ktorý nadobudol účinnosť dňom 01.03.2012. Uvedená smernica nie je aktualizovaná v súlade s novelou zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. ani upravená na prechod meny €.

ZŠ nevykonávala od 1. 3. 2012 predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 3 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to z dôvodu, že na vykonanie predbežnej kontroly používala pečiatku, ktorá neobsahovala náležitosti § 9 ods.3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Každý úkon vykonaný v priebehu predbežnej finančnej kontroly má byť potvrdený príslušným zodpovedným zamestnancom s uvedením konkrétneho krátkeho textu objasňujúceho, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil zamestnanec svojim podpisom, (napr. „Navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom“, „Výberové konanie prebehlo v súlade so zákonom“, „Návrh zmluvy je v súlade s výsledkom výberového konania“, „Prevzatá dodávka (podľa dodacieho listu) zodpovedá objednávke“ a pod.). Nemožno považovať za dostatočné, ak sa doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou označí len textom „Predbežnú finančnú kontrolu vykonal“, prípadne „Predbežná finančná kontrola bola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Nedostatky boli/neboli zistené“ (tak ako to uvádza ZŠ) nakoľko z toho nie je jasné, čo bolo vlastne overené alebo aký úkon v rámci vykonávanej predbežnej finančnej kontroly bol vykonaný.

Kontrolovaný subjekt nevykonáva predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu jednotlivých finančných operácií v zmysle ustanovení § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

➤ **Zverejňovanie dokumentov**

V súlade s Výnosom MS SR č 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „Výnos“) § 19 písm. b) je štandardom pre textové súbory pri ich zverejňovaní vrátane ich zverejňovania na webovom sídle najmä formát Portable Document Format (.pdf) minimálne vo verzii 1.3 a maximálne vo verzii 1.5, ak nie je predpokladaná ďalšia úprava textového súboru, a najmä ak je súčasťou textového súboru grafika. ZŠ zverejňovala dokumenty v nepovolenom formáte .doc, konkrétne pri zmluvách za rok 2011 až 2012 z celkového počtu zverejnených

dokumentov 66 bolo vo formáte .doc 36 dokumentov a vo formáte .pdf 30 dokumentov. V súlade s Výnosom § 18 písm. d) štandardom pre použitie formátov platí podmienka, že každý text musí byť v elektronickom dokumente rozpoznateľný ako text, t.j. byť minimálne:

- a) čitateľný
- b) označiteľný a kopírovateľný
- c) manuálne vyhľadateľný (používateľom)
- d) spracovateľný inými systémami

Porušením štandardov IS VS je aj ukladanie textových dokumentov v iných ako textových súboroch (napr. grafických typu JPG). Porušenie tohto štandardu bolo zistené pri týchto zverejnených zmluvách: Zmluva Komenský s.r.o._ virtuálna knižnica zverejnená dňa 25.3.2011 (zverejnený bol však len sprievodný list, bez samotnej zmluvy), Zmluva o poskytovaní právnych služieb str.1, Zmluva o poskytovaní právnych služieb str.2, Zmluva o poskytovaní právnych služieb str.3 zo dňa 26.8.2011 – jedná sa o jednu zmluvu, kde bol každá strana zmluvy naskenovaná a zverejnená zvlášť.

Pri zverejňovaní objednávok ZŠ zvolila ich zverejňovanie formou skenovania pôvodných objednávok, ktoré boli vypisované ručne, prepisovou formou bez popisných údajov v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.

S účinnosťou zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám od 1.1.2012 neexistuje zákonná povinnosť zverejňovať samotné objednávky (ich sken - fotokópia), ale iba informácie o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme podľa § 5b citovaného zákona. Tieto údaje zverejňuje povinná osoba do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolou zverejnených objednávok v roku 2012 bolo zistené, že z 15 zverejnených objednávok bolo zverejnených 14 v rovnakom termíne 8.11.2012 a jedna v termíne 11.11.2012. Z celkového počtu 15 zverejnených objednávok 12 bolo nečitateľných.

Objednávky vyhotovené po dátume 8.11.2012 (objednávka č. 11/2012 zo dňa 14.11.2012, objednávka č. 12/2012 zo dňa 27.11.2012, objednávka č. 14/2012 zo dňa 28.12.2012) boli zverejnené dňa 08.11.2012 teda pre ich samotným vznikom.

Objednávka č. 13/2012 na stránke nie je zverejnená. Nakoľko zverejnené objednávky boli nečitateľné, ich kontrola prebehla až ich porovnaním s originálom objednávky.

Lehotu na zverejnenie objednávok (10 dní odo dňa vyhotovenia objednávky) dodržala ZŠ len v dvoch prípadoch (objednávka č. 09/2012 zo dňa 24.10.2012 a objednávka č 10/2012 zo dňa 05.11.2012). Ostatné objednávky boli zverejnené po lehote, niektoré však niekoľko dní pred ich samotným vznikom.

Kontrolné zistenia týkajúce sa webového sídla a zverejňovania dokumentov, boli zistené pri nedodržovaní § 18 Všeobecné použitie formátov a § 19 (Textové súbory) ustanovené vo výnose MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy a nedodržanie § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.

Organizácia doložila ku kontrolným zisteniam písomné stanovisko konateľa firmy ON Trading s.r.o., ktorá spravuje web stránku ZŠ Juhoslovanská, zo dňa 19.12.2013, v ktorom je uvedené:

„Dňa 15.09.2013 došlo v rámci vnútornej LAN siete školy z PC zástupkyne riaditeľa neúmyselne k prieniku expoitu – trójskeho koňa na verejnú časť serveru – web stránka, ktorý vyvolal SQL injektáž databázy MySQL, v ktorej boli umiestnené súbory zverejnené na web stránke a následne k úplnému výpadku servera. Ďalej sa v stanovisku uvádza, že dňa 16.09.2013 začala firma s obnovou systému serveru, pričom niektoré súbory sa podarilo obnoviť zo zálohy, niektoré nanovo zasielala p. ekonómka školy a vedúca ŠJ na zverejnenie, preto sa mohlo stať, že sú niektoré dokumenty zverejnené 2x aj 3x. Taktiež niektoré časti dokladov sú s dátumom 01.10.2013, kedy sa chyby ešte

odstraňovali. V súčasnosti prebiehajú následné kontroly, ktoré odstraňujú ešte zistené závady. V závere stanoviska je upozornenie, že uvedenú rekonštrukciu hospodárskych dát firma vykonávala za obdobie 2010-2013, ako aj údajov – článkov a oznámení umiestnených od roku 2009 do súčasnosti, čo bolo časovo veľmi náročné popri zabezpečovaní bežnej prevádzky WAN, LAN siete a serverov školy ako aj údržby PC používaných učiteľským zborom a žiakmi v rámci vyučovacieho procesu.“

ZŠ za kontrolované obdobie objednávala u firmy ON TRADING s.r.o. služby v rozsahu: správa VT siete, kontrola servera, údržba PC, ukladanie ekonomickej agendy ZŠ a ŠJ na web stránku školy:

- Objednávka č. 1/2011 zo dňa 2.1.2011 na obdobie od 01. - 06.2011 s sume do 100€ mesačne.
- Objednávka č. 8/2011 zo dňa 10.5.2011 od 01.07.2011 do 30.06.2012 cena 100€ mesačne.

Kontrolou bolo zistené, že za obdobie od 01.07.2012 do 31.12.2012 dodávateľ ON TRADING, s.r.o. fakturoval (fa č. FV0700064 zo dňa 05.08.2012 vo výške 100€ za mesiac júl 2012, fa. č. FV0700066 zo dňa 01.09.2012 vo výške 100€ za mesiac august 2012, fa. č. FV0700069 zo dňa 30.09.2012 vo výške 100€ za mesiac september 2012, fa. č. FV0700071 zo dňa 01.11.2012 v celkovej výške 150€ za mesiac október 2012 – rukou dopísaná údržba web stránky (novelizácia) 50€, fa. č. FV0700073 zo dňa 01.12.2012 vo výške 100€ za mesiac november 2012, fa. č. FV0700075 zo dňa 12.12.2012 vo výške 100€ za mesiac december 2012) služby Údržba výpočtovej techniky, Správa počítačovej siete za mesiac (doplnený príslušný mesiac).

Pri faktúrach od dodávateľa ON TRADING, s.r.o. neboli doložené objednávky alebo zmluva za obdobie od 01.07.2012 do 31.12.2012. Kontrolou objednávok ZŠ bolo zistené, že objednávky na tieto služby v tomto rozsahu neexistujú. ZŠ vyššie uvedené faktúry uhradila aj bez objednávky, resp. zmluvy. Dodávateľské faktúry neobsahujú výkazy rozsahu dodaných služieb.

IV. Záver

Organizácia nedodržala:

- Vnútornú Smernicu o obehú účtovných dokladov v 4l. IV, podľa ktorého oprávnení zamestnanci svojim podpisom na objednávke potvrdzujú, že akcia je finančne zabezpečená.
- Predbežnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zaučtovala dodávateľské faktúry, ktoré nemali náležitosti v zmysle § 10 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- Vnútroorganizačnú smernicu pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v podmienkach ZŠ v Čl. III bod. 1, podľa ktorého ZŠ zodpovedá za dodržiavanie zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov, ktoré sa premietajú do konania v celom zabezpečovaní zákazky.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Hana Jakubiková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -