

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

V Košiciach, 27. 08. 2024

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Užhorodská 39	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Bukovecká 17	20
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, Garbiarska 4.....	24
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice-Magistrát mesta Košice, oddelenie športu a mládeže, Trieda SNP 48/A.....	32

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 27. 06. 2024 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, UŽHORODSKÁ 39, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Užhorodská 39, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2022 - 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 03. 04. 2024 do 06. 06. 2024, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Užhorodská 39 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Okresným úradom Košice IV Zriaďovacou listinou č. 1181/97-OŠaK s účinnosťou od 01. 01. 1998 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Košice. ZŠ je zriadená na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina má celkovo štyri dodatky. Súčasťou školy je Školský klub detí a Školská jedáleň.

Služby v oblasti verejného obstarávania pre ZŠ zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 253/22/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania v znení Dodatku č. 1 účinného od 27. 09. 2023.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	22 600,00	26 322,61
220	Administratívne a iné poplatky	242 875,00	137 688,81
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	2 007,00	2 129,61
310	Tuzemské bežné granty a transfery	900,00	900,00
Príjmy celkom		268 382,00	167 041,03

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 a k 31. 12. 2023 nevykazoval zostatok.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2024 ÚHK

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	850 172,00	850 171,48
620	Poistné a príspevok do poisťovní	298 543,00	298 540,51
630	Tovary a služby	624 359,00	509 790,09
640	Bežné transfery	7 446,00	7 445,84
Výdavky celkom		1 780 520,00	1 665 947,92

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 148 711,99 €. 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. 2023 v sume 91,62 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 31. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

3.1 Nehnutel'ný majetok

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 462 zo dňa 26. 06. a 25. 06. 2004. Zmluva č. 241/2005 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 20. 04. 2005. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ Dodatok č. 1 zo dňa 22. 09. 2014 a Dodatok č. 2 zo dňa 23. 10. 2017, ktorými došlo k úpravám zverného majetku. Podľa posledného dodatku je celková hodnota zverného majetku 656 816,42 €.

Predmetom zverenia sú okrem stavieb aj pozemky na parc. č. 3755/2, 3755/5, 3755/13, 3755/24, 3755/29 a parc. č. 3755/32 o celkovej výmere 7 843 m².

Kontrolou bolo zistené, že zverený pozemok:

- parc. č. 3755/5 o výmere 330 m² neexistuje a
- parc. č. 3755/24 o výmere 372 m² má v skutočnosti výmeru 269 m².

Uvedený nesúlad vznikol z dôvodu, že Zmluva o zverení NM nebola aktualizovaná v súlade so spracovaným Geometrickým plánom č. 46/2018 zo dňa 23. 02. 2018, ktorým došlo k zlúčeniu parc. č. 3755/1 a parc. č. 3755/5, oddeleniu parc. č. 3755/34-36 a úprave hranice medzi parc. č. 3755/1 a parc. č. 3755/24.



Obr. 1 Prehľad parcel

Zdroj: Geografický informačný systém GISPLAN

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v období rokov 2017 – 2022 boli v ZŠ v rámci kapitálových výdavkov zrealizované a zaradené do používania investičné akcie:

– Tréningové futbalové ihrisko s umelým povrchom – rekonštrukcia	180 118,00 €
– Rekonštrukcia šatní SO 002, šatne Blok G	91 868,78 €
– Zateplenie strešného plášťa – šatne	31 185,49 €
– Rekonštrukcia strešného plášťa so zateplením	187 782,56 €
– Rekonštrukcia chlapčenských a dievčenských záchodov	33 637,80 €
– <u>Rekonštrukcia strešného plášťa</u>	<u>37 377,60 €</u>
Spolu	591 970,23 €

Zmluva o zverení NM nebola od roku 2017 aktualizovaná, a teda ani nedošlo k úprave hodnoty spravovaného majetku.

Celková obstarávacia cena nehnuteľného majetku k 01. 01. 2023 bola 1 248 786,65 €. V roku 2023 boli zúčtované úbytky majetku v sume 180 118,00 € (futbalové ihrisko) a 11 500,48 € (pozemky). Skutočná hodnota spravovaného majetku k 31. 12. 2023 je 1 057 168,17 €.

Podľa Zmluvy o zverení NM sú predmetom správy majetku aj parc. č. 3755/29 o výmere 7 m² a parc. č. 3755/32 o výmere 6 m². Na uvedených pozemkoch sa nachádzajú striedačky hráčov, a teda tvoria bezprostrednú funkčnú súčasť futbalového ihriska nachádzajúceho sa na parc. č. 3755/1, ktoré je v správe oddelenia športu a mládeže MMK.

Geometrickým plánom č. 46/2018 z 23. 02. 2018 vznikli oddelením z parc. č. 3755/1 nové parc. č. 3755/35 o výmere 496 m² (spevnená plocha – dvor) a parc. č. 3755/36 o výmere 2 468 m² (trávnatá plocha – dvor), ktoré sú v súčasnosti v správe oddelenia školstva MMK.

Pri obhliadke ZŠ bolo zistené, že na pozemku parc. č. 3755/35 sú bez zmluvného vzťahu umiestnené dva plechové prístrešky, malé tréningové bránky a sedenie so slnečníkmi. Z uvedenej parcely je aj prístup do šatní a kancelárie správcu ihriska, ktorým je Košická futbalová aréna a. s.

Kontrolou bolo zistené, že správca užíva kanceláriu bez zmluvného vzťahu a bezodplatne.

ZŠ dňa 18. 09. 2023 doručila na oddelenie školstva MMK žiadosť o posúdenie zmlúv, súčasťou ktorej bola aj Zmluva o prenájme nebytových priestorov č. 3253/23/2023 na prenájom kancelárie pre správcu a miestnosť pre upratovačku. Ku dňu kontroly stanovisko MMK nebolo doručené a vyššie uvedená zmluva o prenájme nebola uzatvorená, čím dochádza k úniku finančných prostriedkov. Z dôvodu neuzatvorenia zmluvy nie sú vyriešené ani platby za poskytované služby za teplo, vodu, elektrickú energiu, a teda tieto náklady znáša ZŠ.

Odporúčanie:

- bezodkladne upraviť a aktualizovať Zmluvu o zverení NM,
- upraviť hodnotu spravovaného majetku,
- parc. č. 3755/29 a parc. č. 3755/32 odňať zo správy ZŠ a presunúť pod správu oddelenia športu a mládeže MMK a parc. č. 3755/35 a 36 zveriť do správy ZŠ a
- bezodkladne zmluvne doriešiť bezodplatné užívanie majetku mesta Košice (ďalej len „mesto“).

3.2 Futbalové ihrisko s umelou trávou

Futbalové ihrisko s umelým trávnatým povrchom je prenajímané dlhodobou alebo krátkodobou predovšetkým futbalovým klubom a športovým školám na účely organizácie tréningového procesu, športovej prípravy a zápasov vo futbale. Na základe Príkaznej zmluvy účinnej od 21. 12. 2018 vykonávala ZŠ, ako Príkazník, činnosti súvisiace s prevádzkou a starostlivosťou o futbalové ihrisko a šatne. Podľa bodu 1 Čl. II mal zabezpečovať Príkazník činnosti vyplývajúce z Príkaznej zmluvy bezodplatne. Podľa bodu 2 Čl. II mal Príkazník nárok na náhradu užitočne vynaložených nákladov spojených so zabezpečením bežnej údržby a funkčného chodu futbalového ihriska, napr. na náklady na mzdy a odvody obsluhujúceho personálu, náklady na obstaranie tovarov, na prevádzku a údržbu mechanizmov a iné.

Odmeny a náhrady nákladov súvisiace so zabezpečením prevádzky futbalového ihriska činili podľa žiadostí, ktoré boli ZŠ zaslané mestu v priebehu rokov 2019 – 2022 v priemere 21 500 €/rok.

Ďalšie náklady súvisiace s úhradami za elektrickú energiu na futbalovom ihrisku, ktoré uhrádza mesto, činili v priebehu rokov 2019 – 2022 spolu 5 388,39 €.

Príkazná zmluva nebola ku dňu výkonu kontroly vypovedaná ani jednou zo zmluvných strán podľa Čl. IV Trvanie a skončenie zmluvy.

Od roku 2022 ale zabezpečovala na základe samostatných objednávok starostlivosť o futbalové ihrisko ako správca Košická futbalová aréna a. s. (ďalej len „KFA“). Objednávky boli vystavované v priebehu roka za obdobné činnosti, aké vyplývali z predmetu činnosti vyššie spomenutej príkaznej zmluvy. Mesto platilo za tieto služby 6 996 €/mesiac, spolu za rok 83 952 €.

V tomto období ZŠ žiadala od mesta Košice o zaslanie finančných prostriedkov na prevádzkové náklady futbalových šatní za obdobie od 01 – 06/2022 vo výške 12 845,65 €.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ, ako správca, zakúpila v rokoch 2018 a 2019 hnuťelný majetok súvisiaci s údržbou futbalového ihriska – traktor KUBOTA v sume 14 508 € a stroj na čistenie a dekompresiu umelého trávniku so zásypom za 6 972 €, ktoré boli ZŠ, ako správcom tohto majetku, odovzdané do užívania preberajúcemu KFA protokolárne dňa 25. 03. 2022.

Až Dohodou o zrušení správy hnutelného majetku č. 3253/02/2023 zo dňa 21. 09. 2023 boli stroje odovzdané do majetku mesta.

Uvedený hnutelný majetok bol v danom období v užívaní KFA bezodplatne. Po prebratí tohto majetku do správy mesta bol ďalej dňa 02. 01. 2024 protokolárne odovzdaný do bezodplatného užívania KFA. Pred týmto odovzdaním bola mestom zrealizovaná servisná prehliadka traktora KUBOTA v celkovej sume 1 468,10 €. Z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, kto bude znášať náklady súvisiace so servisom a prípadnými opravami uvedených zariadení.

Uznesením MZ v Košiciach č. 100 zo dňa 14. 03. 2023 skončila povinnosť zachovávať účelové určenie školského nehnuteľného majetku mesta nachádzajúceho sa pri ZŠ na výchovno-vzdelávací proces v oblasti vzdelávania, výchovy a činností s nimi bezprostredne súvisiacimi a podľa dôvodovej správy k predmetnému materiálu má oddelenie športu a mládeže MMK plniť úlohy v oblasti správy budovania a rekonštrukcie športovej infraštruktúry a zároveň má zabezpečovať správu vyššie uvedeného športoviska.

Starostlivosť a prevádzka umelej hracej plochy pri ZŠ je v súčasnej dobe poskytovaná KFA (ďalej aj „Poskytovateľ“) na základe Zmluvy o zabezpečení starostlivosti a prevádzky umelej hracej plochy (ďalej len „Zmluva“) účinnej od 24. 02. 2024 na dobu do 01. 02. 2026.

Mesto (ďalej aj „Objednávateľ“), ako výlučný vlastníč umelej hracej plochy a zároveň Objednávateľ, za účelom zabezpečenia princípu efektívnosti a hospodárnosti pri nakladaní s verejnými zdrojmi prejavilo záujem o odbornú správu a starostlivosť o umelú hraciu plochu, pričom KFA je k takýmto činnostiam oprávnená, k čomu sa zároveň aj zmluvne zaviazala. V Čl. I Predmet zmluvy sú zadefinované oblasti technickej a administratívnej agendy, ktoré má Poskytovateľ zabezpečiť riadne a včas, s vynaložením primeranej odbornej starostlivosti za určenú odmenu.

Podľa čl. III sa Objednávateľ zaviazal zaplatiť Poskytovateľovi odmenu vo výške 6 996 € s DPH mesačne a výdavky súvisiace s realizáciou drobných opráv bežnej údržby objektu v súlade s Čl. I ods. 3 písm. e) Zmluvy.

Ďalej podľa Čl. V, bod 5. Zmluvy je Objednávateľ povinný bezplatne poskytnúť studenú, teplú vodu a elektrickú energiu potrebnú na vykonanie služieb. Poskytovateľ sa zmluvne zaviazal k hospodárnemu nakladaniu s poskytnutou vodou, elektrickou energiou a ostatnými médiami, ktoré mu Objednávateľ poskytuje pre výkon služby.

Využívanie futbalového ihriska a zázemia šatní

Mesto, ako prenajímateľ, uzatvorilo v uplynulom období zmluvy o výpožičke a zmluvy o nájme s rôznymi nájomcami na prenájom futbalového ihriska s umelou trávou nachádzajúceho sa v areáli ZŠ, ktorého je výlučným vlastníkom. Prenájom futbalového ihriska je realizovaný dlhodobou zmluvne alebo krátkodobou. V prípade krátkodobého prenájmu je riešený prenájom formou objednávky, ktorá je zaslaná buď na MMK alebo KFA.

Podľa Čl. I, bod 3.2. písm. a) Zmluvy má Poskytovateľ zabezpečovať administráciu v oblasti vytážovania hracej plochy a prípravu podkladov pre oddelenie športu a mládeže MMK na následnú fakturáciu a podľa bodu 3.2. písm. b) má odporúčať výšku platieb tretím osobám spojenú s užívaním ihriska.

Kontrolná skupina si vyžiadala od oddelenia športu a mládeže MMK, mimo iného, aj cenník, na základe ktorého je futbalové ihrisko prenajímané. Kontrolou bolo zistené, že cenník doručený v tlačenej forme nie je aktuálny, resp. ceny v ňom uvedené nekorešponujú so skutočne

fakturovanými cenami za prenájom ihriska. Cenník nie je zverejnený ani na stránke mesta a ani na stránke správcu futbalového ihriska a nie je zrejmé, akú má platnosť. V tomto cenníku sú ceny za jednorazový prenájom uvedené nasledovne:

- celé ihrisko (105 m x 68 m) za 60 minút v sume 50 €, za 90 minút v sume za 80 € a
- polovica ihriska (52,5 m x 34 m) za 60 minút v sume 30 € a za 90 minút v sume 60 €.

V cenníku je ďalej zmienené, že v prípade dlhodobého, pravidelného prenájmu je potrebné kontaktovať MMK.

Podľa informácií dostupných zo strany správcu ihriska je futbalové ihrisko obsadzované po vzájomnej dohode s jednotlivými nájomcami podľa vyťaženia ihriska v danom čase a ceny sú určované rôzne. Akákoľvek zmienka o prenájme futbalového ihriska chýba aj na stránke mesta, kde je uvedený zoznam mestských športovísk, ktoré je možné si prenajať.

V uvedenom cenníku je nesprávne uvedené, že cena zahŕňa aj prenájom šatní, ktoré ale prenajíma samotná ZŠ, keďže prerobené šatne sú v správe školy. Ak si teda záujemca chce prenajať futbalové ihrisko, tak musí samostatne osloviť vlastníka ihriska, ktorým je mesto a v prípade, že má záujem o prenájom šatní, tak musí uzavrieť zvlášť zmluvu o nájme nebytových priestorov so ZŠ. Tento spôsob je komplikovaný, nekoncepcný a zbytočne zaťažuje záujemcov o prenájom.

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že posledné uzatvorené zmluvy alebo dodatky k nim sú z jesene roka 2023, takže zázemie šatní a sociálnych zariadení sú odvtedy užívané neoprávnene.

Kontrolnej skupine bol ďalej predložený „Prevádzkový poriadok“ vydaný Prevádzkovateľom - mestom vypracovaný dňa 29. 09. 2022, v ktorom v bode IV je uvedené, že Prevádzkovateľ prenajíma a prepožičiava priestory futbalového ihriska v zmysle platného cenníka, ktorý je sprístupnený v priestoroch ihriska, ako aj na webovej stránke Prevádzkovateľa.

Cenník nie je zverejnený ani na stránke Prevádzkovateľa, t. j. mesta a ani na stránke správcu futbalového ihriska. V Prevádzkovom poriadku je ďalej zmienené aj o priestoroch vyčlenených pre zamestnancov a/alebo poverené osoby na odkladanie civilného odevu v miestnosti pre obsluhu vybavenú stolom, stoličkami a skrinkami na šaty. Tento priestor je správcom KFA užívaný bezodplatne (pozri bod 3.1).

Určovanie výšky nájomného

Kontrolná skupina si vyžiadala z dôvodu ucelenejšieho prehľadu spôsobu určovania cien prenájmov za futbalové ihrisko zmluvy (dlhodobý prenájom) a objednávky (krátkodobý prenájom) od roku 2022.

Kontrolou objednávok, ktoré súviseli s krátkodobým prenájomom a k nim prislúchajúcich faktúr za obdobie roka 2022 bolo zistené, že výška nájomného bola účtovaná pre žiadateľov rozdielne. V niektorých prípadoch ani nie je zrejmé, na aké časové obdobie bolo futbalové ihrisko v skutočnosti prenajaté. Pokiaľ si záujemca prenajal futbalové ihrisko od mesta, tak prenájom zázemia pre športovcov (šatne, toalety atď.) si mal ale prenajať od ZŠ. Zmluva o prenájme nebytových priestorov bola uzatvorená v danom období iba s jediným nájomcom (FA BENECOL Košice v mesiaci 10/2022). S ostatnými nájomcami, ktorí si prenajali futbalové ihrisko neboli v danom období so ZŠ uzatvorené zmluvy o prenájme nebytových priestorov.

Na základe vyššie uvedeného teda nie je zrejmé, ako boli v čase prenájmu futbalového ihriska uvedené priestory užívané a za akú odplatu.

Mesto, ako Požičiavateľ prenajímal futbalové ihrisko aj dlhodobo rôznym klubom a športovými školami na základe zmlúv o výpožičke. Podľa Čl. IV Doba výpožičky Zmluvy malo byť ihrisko prenajaté na uvedenú dobu podľa rozvrhu schváleného mestom, maximálne však na desať dní v mesiaci (§ 52 ods. 5 Štatútu mesta Košice). Kontrolou faktúr a podkladom k nim (rozpis využívania ihriska) bolo zistené, že niektoré kluby využívali futbalové ihrisko viac, ako bolo zmluvne dojednané.

V roku 2023 bolo futbalové ihrisko prenajímané obdobne ako v predchádzajúcom roku. Nie je zrejmé, na základe čoho boli určované ceny za krátkodobý prenájom ihriska, keďže v cenníku, ktorý bol kontrole predložený sú uvedené iné sumy za prenájmy a z porovnania vystavených faktúr vyplynulo, že boli určované rôzne. Tento cenník nebol oficiálne zverejnený, je možné konštatovať, že slúžil iba ako interná pomôcka pre prenajímateľa.

Zmluvy o nájme na rok 2023 uzatvorené s dlhodobými nájomcami, t. j. futbalovými klubmi a športovými školami neboli zverejnené. Zverejnená, a teda platná, bola iba jedna Zmluva o nájme č. 2022002747 uzatvorená s nájomcom FC Košice a. s., v ktorej bola podľa Čl. V cena nájomného stanovená na 30 €/tréningová jednotka a výška prevádzkových nákladov bola vo výške 10 €/tréningová jednotka. Tréningová jednotka trvá 90 minút.

Nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť za každý kvartál v roku, vždy do 30 dní po obdržaní faktúry. Podľa bodu 5 Čl. V mal nájomca v prípade omeškania platby zaplatiť prenajímateľovi úrok z omeškania v zmysle Nariadenia vlády SR č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka.

Prenajímateľ, čiže mesto, nevystavil faktúry za každý kvartál v roku. Za užívanie ihriska teda „dlhodobí nájomcovia“ neplatili v priebehu roka 2023 žiadne nájomné a prevádzkové náklady. Na konci roka 2023 boli spätne vystavené faktúry na základe uzatvorených Zmlúv o usporiadaní niektorých finančných vzťahov súvisiacich s užívaním futbalového ihriska v roku 2023, ktorých prílohu tvoria rozpisy využitia futbalového ihriska za jednotlivé mesiace počas celého roka. Cena bola určená vo výške 30 €/hod. za užívanie ihriska a výška prevádzkových nákladov bola určená na 10 €/hod. užívania. Pri takto stanovenej cene ale došlo k rozporu medzi cenou stanovenou v zmluve o nájme, kde bola cena zadaná za tréningovú jednotku, ktorá je 90 minút.

Od začiatku roka 2024 neboli Zmluvy o nájme futbalového ihriska s umelou trávou nachádzajúceho sa v areáli ZŠ v čase výkonu kontroly zverejnené, neboli zo strany mesta podpísané a teda nájomcom neboli fakturované žiadne platby za užívanie ihriska.

Na webovom sídle mesta sú aktuálne zverejnené zmluvy na prenájom futbalového ihriska futbalovými klubmi a športovými školami až na dobu nájmu od 01. 06. 2024 do 31. 12. 2024.

Zmluvy o nájme podliehajú povinnosti zverejnenia, a teda uvedeným došlo k nedodržaniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a keďže povinná osoba nezverejnila povinne zverejňované zmluvy nedošlo ani k účinnosti týchto zmlúv.

Mesto Košice ďalej porušilo ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), keďže nevykonalo základnú finančnú kontrolu súvisiacu s prenájmami futbalového ihriska.

Odporúčania vyplývajúce pre mesto:

- dôrazne odporúčame mestu, aby vyriešilo správcovstvo nebytových priestorov (šatní) tak, aby sa zjednotil spôsob prenájmu len s jedným prenajímateľom,
- pristúpiť k jednaniu s KFA o znížení výšky odmeny za starostlivosť o prevádzku umelej hracej plochy,
- dodržiavať povinnosti súvisiace so zverejňovaním povinných údajov a
- dodržiavať zákon o finančnej kontrole.

3.3 Správa hnutel'ného majetku

Mesto zverilo hnutel'ný majetok do správy ZŠ na základe Zmluvy č. 242/2005 o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o HM“) zo dňa 20. 04. 2005. Predmetom Zmluvy o HM je zverenie hnutel'ného majetku nachádzajúceho sa v ZŠ v celkovej nadobúdacej cene 5 438 328, 87 Sk (t. j. 180 519,45 €), z toho:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| – DIM, hmotný investičný hnutel'ný majetok | 1 715 894,92 Sk (t. j. 56 957,28 €), |
| – DHM, drobný hmotný majetok | 3 078 072,38 Sk (t. j. 102 173,28 €), |
| – OTE, operatívno-technická evidencia | 644 361,57 Sk (t. j. 21 388,89 €). |

ZŠ eviduje k 31. 12 2023 v účtovníctve hnutel'ný majetok o celkovej hodnote 250 274,68 €, z toho:

- | | |
|---|---------------|
| – DIM – dlhodobý investičný hmotný, hnutel'ný majetok | 80 465,85 €, |
| – DIM – dlhodobý investičný nehmotný majetok | 175,89 €, |
| – DHM – drobný hmotný hnutel'ný majetok | 150 836,06 €, |
| – OTE – operatívno-technická evidencia | 18 620,99 €. |

Kontrolné zistenia:

Mesto odňalo zo správy majetok, ktorý ZŠ ako správca ale nemal nikdy zverený. Dňa 21. 09. 2023 mesto uzatvorilo so ZŠ Dohodu o zrušení správy hnutel'ného majetku mesta č. 3253/02/2023. V predmete dohody sa uvádza, že strany sa dohodli na zrušení správy majetku nadobudnutého vlastnou činnosťou ZŠ v celkovej obstarávacej cene 21 480 €, z toho:

- | | |
|---|-----------|
| – traktor Kubota s príslušenstvom v obstarávacej cene | 14 508 €, |
| – stroj na čistenie a dekompresiu umelého trávniku so zásypom v obstarávacej cene | 6 972 €. |

Od roku 2005 nie je aktualizovaná Zmluva o HM, čím vzniká medzi zmluvným a účtovným stavom hodnoty hnutel'ného majetku ZŠ rozdiel vo výške 69 728,23 €.

Odporúčanie:

- vyzvať mesto na aktualizáciu Zmluvy o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy.

3.4 Príjmy z prenájatých budov, priestorov a objektov

ZŠ vykazuje za rok 2023 na položke 212 príjmy z prenájmu v celkovej výške 26 322,61 €, z toho príjmy z dlhodobého prenájmu vo výške 22 792,13 €. Za kontrolované obdobie bolo v platnosti deväť zmlúv na dlhodobý prenájom a sedem zmlúv na krátkodobý prenájom.

Náhodným výberom zmlúv o prenájme nebytových priestorov bolo zistené, že do príjmov z prenájmu boli nesprávne zaúčtované platby za prevádzkové náklady (voda, elektrina, upratovanie) v celkovej sume 132,44 €, v tom:

- DAVITAL, s. r. o. 49,44 € a
- RAJO, a. s. 83,00 €.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v obidvoch prípadoch nebola výška mesačných platieb za prevádzkové náklady od roku 2014 prehodnotená.

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov – ostatné školské priestory (šatne prislúchajúce k futbalovému ihrisku) bolo zistené, že sú užívané futbalovými klubmi a školami, ktoré užívajú ihrisko dlhodobo bezodplatne, pričom zmluvne nie je doriešené ani užívanie futbalového ihriska (pozri bod 3.2).

Podľa Zmluvy o zverení NM článok IV. Zmluvné podmienky ods. 5 v prípade prenajatia predmetu správy tretím osobám je správca povinný predložiť oddeleniu školstva MMK návrh zmluvy na jej schválenie v jednom výtlačku.

Návrhy zmlúv (osem) o nájme nebytových priestorov - šatní (ich účinnosť mala byť od 01. 10. 2023) boli oddeleniu školstva MMK na posúdenie doručené už dňa 18. 09. 2023.

Ku dňu kontroly stanovisko MMK nebolo doručené, urgencia neposúdenia zmlúv nebola kontrolnej skupine predložená, a teda zmluvy neboli uzatvorené.

Odporúčania:

- dodatkom k zmluve určiť bankové účty zvlášť pre úhradu nájomného a pre úhradu prevádzkových nákladov a správne účtovať príjmy z prenájmu a
- bezodkladne uzatvoriť zmluvy na prenájom šatní a doriešiť neuhradené nájomné a prevádzkové náklady spojené s ich doterajším užívaním.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. S 2016/1 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v ZŠ v súlade so zákonom o finančnej kontrole, ktorá je účinná od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica o FK“). Súčasťou Smernice o FK je Príloha č. 1, kde sú podpisové vzory.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole boli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri príjmových a výdavkových finančných operáciách, napr. pri cestovných príkazoch, pri postupoch súvisiacich s verejným obstarávaním a pri návrhoch na poskytnutie odmien, kedy nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bol zistený nesúlad so skutočnosťou, kto vykonáva v súčasnosti ZFK, keďže v Prílohe č. 1 Podpisové vzory je uvedený neaktuálny zoznam zamestnancov poverených vykonávaním ZFK.

Odporúčania:

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a
- aktualizovať Smernicu o FK.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ hospodárka školy. Limit pokladničnej hotovosti je určený vo výške 1 000 €. V pokladni bola vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt postupuje v prípade vedenia pokladničnej agendy podľa Smernice na vedenie pokladne č. 2/2018 (ďalej len „Smernica“) účinné od 15. 10. 2018, ktorej účelom je, okrem iného, aj určenie jednotných zásad a postupu pri vedení pokladnice, ako aj určenie hmotnej zodpovednosti pokladníka, denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v pokladnici, vykonávanie inventúry a inventarizácie pokladničnej hotovosti

Pokladničná agenda pozostávala v prevažnej miere z finančných operácií súvisiacich s drobnými nákupmi rôzneho charakteru, vyplácaním cestovných náhrad, poštovného a iných.

Kontrolou pokladničnej agendy vedenej za rok 2023 neboli zistené nezrovnalosti.

Iné kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina vykonala v čase výkonu kontroly inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladni, v ktorej sa nenachádzala žiadna hotovosť, čo bolo v rozpore so zostatkovým stavom, ktorý bol naposledy zaznamenaný do pokladničnej knihy v apríli 2024.

Za mesiac máj bola ku kontrole predložená prázdna pokladničná kniha, bez žiadneho zápisu, čo je v rozpore s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a s Čl. 2 Smernice na vedenie pokladne, keďže v pokladničnej knihe nebol dlhodobo zaznamenaný stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti, a teda ani nie je zrejmé, aká skutočná hotovosť sa v čase vykonanej kontroly mala v pokladni nachádzať.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

Skutočnosť, že zamestnanec má vykonať a že vykonal pracovnú cestu podlieha evidencnej povinnosti, ktorú reguluje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách pritom podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia.

Kontrolovaný subjekt má vydanú Smernicu pre pracovné cesty a cestovné náhrady, účinnú od 15. 10. 2014, ktorá ustanovuje postupy, ktoré sú zamestnanci ZŠ povinní dodržiavať pri uskutočňovaní tuzemských, zahraničných a miestnych pracovných ciest.

Na účte 512 Cestovné vykazoval kontrolovaný subjekt k 31. 12. 2023 náklady v celkovej výške 135,78 €.

Kontrolné zistenia:

V evidencii cestovných príkazov boli dva cestovné príkazy, CP č. 01/2023 vo výške 7,20 € nebol zaúčtovaný na účte 512 Cestovné, ale na účte 518 Ostatné služby. Tento CP nebol podpísaný pracovníkom oprávneným k povoleniu cesty. Pri oboch CP nebola doložená Správa z pracovnej cesty.

Uvedeným došlo k porušeniu § 59 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36“) a interného predpisu Smernice pre pracovné cesty v Čl. 3, body 1 a 6.

Ďalej bolo zistené, že pri cestovných príkazoch chýba vykonanie ZFK.

Odporúčania:

- dodržiavať Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 v platnom znení,
- dodržiavať ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole,
- aktualizovať Smernicu pre pracovné cesty.

7 SOCIÁLNY FOND

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

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu na roky 2021 - 2025, ktorej súčasťou tvoria aj Zásady na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2023 (ďalej len „Zásady“) platné od 01. 03. 2023. V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorené povinným a ďalším prídelením spolu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka.

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

Za kontrolované obdobie roka 2023 bol prídelený do fondu vo výške 7 246,31 € a zostatok z roku 2022 bol vo výške 6 221,56 €. Výdavky z fondu za rok 2023 tvorili spolu 11 410,95 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky na darčkové poukážky, a príspevky na kultúrne a športové podujatia. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2023 bol vo výške 2 056,92 €.

Kontrolné zistenie:

Príspevok na účasť na kultúrnych podujatiach bol vyplatený dvom zamestnancom ZŠ v sume spolu 76 € neoprávnene, nakoľko k žiadostiam o preplatenie vstupeniek neboli doložené žiadne vstupenky. V čase výkonu kontroly došlo k náprave zisteného nedostatku a uvedení zamestnanci neoprávnene čerpané prostriedky vrátili na účet sociálneho fondu.

8 INVENTARIZÁCIA

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2023 na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 31. 10. 2023 so stavom k 31. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie. ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii účinnú od 15. 09. 2014.

V celkovom Zápise o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 09. 01. 2024 inventarizačná komisia nezistila žiadne rozdiely, manká a prebytky. V Správe inventarizačnej komisie zo dňa 15. 01. 2024 o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023 nariadenej Príkazom primátora č. 9/2023 sa uvádza, že inventarizácia majetku a záväzkov sa uskutočnila v zmysle zákona o účtovníctve.

Dňa 23. 05. 2024 vykonala kontrolná skupina obhliadku náhodne vybranej vzorky majetku uvedeného v inventúrnych súpisoch (nábytok, projektory, tablety Lenovo v počte 15 kusov v škatuli). Majetok bol uložený na miestach uvedených v inventúrnych súpisoch.

Kontrolné zistenia:

V zmysle Čl. 3 od 6 Smernice o inventarizácii musí inventarizácia obsahovať doklady k úbytkom majetku (zmluvy) a zoznamy prírastkov majetku. Tieto doklady neboli súčasťou inventarizácie. Inventúrne súpisy skladu potravín školskej jedálne nie sú spracované podrobne tak, ako to ustanovuje Čl. 5 Smernice o inventarizácii, ktoré by preukázateľne potvrdili vykonanie fyzickej inventarizácie.

ZŠ eviduje inú účtovnú hodnotu hnuiteľného majetku ako je zmluvná hodnota zvereného hnuiteľného majetku (pozri bod 3.3).

Z uvedeného je zrejmá neúplnosť inventúrnych súpisov v zmysle § 30 ods. 2 písm. g) zákona o účtovníctve a je možné konštatovať, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu iba formálne, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie:

- vykonať mimoriadnu inventarizáciu zameranú na výpočtovú techniku, ako napr. tablety a vykonať diagnostiku zariadení a následne určiť prebytočný majetok, neupotrebitelný majetok a navrhnúť ho na vyradenie alebo v spolupráci s oddelením školstva MMK nájsť pre neho vhodné využitie.

9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zsuzhorodska.edupage.org/> a v sekcii „O škole – Zmluvy, faktúry sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“), účinná od 01. 05. 2014, upravuje jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy.

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle ZŠ a v CRZ, pričom neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrolovaný subjekt nemá aktualizovanú Smernicu o zverejňovaní a sú v nej uvedené niektoré nesprávne ustanovenia zákona o slobode informácií.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Zaradovanie zamestnancov

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

Kontrolné zistenia:

ZŠ zamestnávala v kontrolovanom období dvoch zamestnancov, ktorí nespĺňali kvalifikačné predpoklady pre výkon svojich funkcií. V spise u jedného zo zamestnancov absentovali potvrdenia o dobách predchádzajúcich zamestnaniu pre zápočet rokov, ako aj podklady k splneniu kvalifikačného predpokladu.

V osobnom spise ďalšieho zo zamestnancov absentovala pracovná náplň, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou pracovnej zmluvy. Po vyzvaní kontrolnou skupinou bola pracovná náplň doplnená, avšak na inú funkciu. Ďalej bolo zistené, že pri nástupe nemal tento zamestnanec započítanú žiadnu prax, pričom po odpracovaní troch mesiacov mu bola hneď započítaná prax jeden rok.

Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu príslušných ustanovení Prílohy č. 5 a Prílohy č. 6 Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 173 o kvalifikačných predpokladoch pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov účinnej od 01. 09. 2023 a Vyhlášky č. 1/2020 Z. z. Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o kvalifikačných predpokladoch pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov účinnej do 31. 08. 2023.

Pracovný pomer zamestnancov a dochádzka

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že niektorí zamestnanci sú v súbežnom pracovnom pomere v ZŠ a aj u ďalšieho zamestnávateľa. V jednom prípade bolo zistené, že nepedagogický zamestnanec mal v období rokov 2019 – 2021 súčasne tri úväzky, pričom v určitom časovom úseku boli všetky na 100 %. Dva úväzky boli v ZŠ a jeden v inej organizácii.

Pracovné pomery v ZŠ boli dohodnuté na činnosti iného druhu v súlade s ustanovením § 50 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu; práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne. V pracovných zmluvách bol dohodnutý len základný pracovný čas zamestnanca 37,5 hodín týždenne na každý úväzok. Iné rozvrhnutie pracovného času nebolo dokladované. Kontrole bola podrobená evidencia „Dochádzka zamestnanca“ za roky 2020 – 2023.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dochádzky v náhodne vybraných mesiacoch u obidvoch zamestnávateľov bolo v dvoch prípadoch zistené prelínanie pracovných zmien.

Podľa § 92 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný rozvrhnúť pracovný čas tak, aby zamestnanec mal medzi koncom jednej a začiatkom druhej zmeny minimálny odpočinok v trvaní 12 po sebe nasledujúcich hodín v priebehu 24 hodín.

Podľa § 93 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný rozvrhnúť pracovný čas tak, aby zamestnanec mal raz za týždeň dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku, ktoré musia pripadať na sobotu a nedeľu alebo na nedeľu a pondelok.

Ak povaha práce a podmienky prevádzky neumožňujú rozvrhnúť pracovný čas zamestnanca staršieho ako 18 rokov podľa ods. 1, poskytnú sa dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku v týždni v iných dňoch týždňa podľa § 93 ods. 2 Zákonníka práce.

Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že časy uvádzané v dochádzke ZŠ sú časy za obidva úväzky zamestnanca (v obdobiach, keď mal zamestnanec viac úväzkov). Preto často dochádzalo k situácii, že zamestnanec odpracoval 12 a viac hodín za deň a na ďalšiu zmenu nastúpil po menej ako 12 hodinách odpočinku. Uvedeným dochádzalo k porušovaniu ustanovenia § 92 ods. 1 Zákonníka práce a taktiež bol porušovaný § 93 ods. 1 a ods. 2 Zákonníka práce, keď zamestnanec nemal poskytnutý nepretržitý odpočinok dva po sebe nasledujúce dni v priebehu týždňa. Obdobné porušovanie Zákonníka práce bolo v roku 2023 aj u ďalšieho nepedagogického zamestnanca.

Aj keď podľa § 50 Zákonníka práce sa práva a povinnosti z viacerých pracovných pomerov u toho istého zamestnávateľa posudzujú samostatne, tak na účely dodržania požiadaviek o minimálnom nepretržitom dennom odpočinku zamestnanca sa posudzujú spoločne. To znamená, že doba nepretržitého denného odpočinku zamestnanca z viacerých pracovných pomerov u jedného zamestnávateľa musí v súčte dosahovať zákonom garantovanú minimálnu dĺžku tohto nepretržitého denného odpočinku.

Podľa mzdových listov a zostavy „Bilancia a čerpanie dovolenky“, kde je evidovaný nárok na dovolenku jej čerpanie a zostatok kontrolovaný zamestnanec v roku 2023 čerpal 24 dní dovolenky. Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že v skutočnosti čerpal v danom roku 31 dní dovolenky (podložené podpísanými dovolenkovými lístkami).

Obdobné nedostatky v evidencii dovoleniek boli zistené aj u iných zamestnancov.

Ďalej bolo kontrolou zistené že v mesiacoch január a február 2023 mal zamestnanec ZŠ v dochádzke vykázanú práceneschopnosť, ktorá nie je doložená príslušnou dokumentáciou.

Odporúčanie:

- okamžite pristúpiť k dôslednému sledovaniu dochádzky zamestnancov, zosúladiť skutočný stav čerpania dovoleniek, dní pracovnej neschopnosti a iných neprítomností v práci s evidenciou a dôkladne viesť príslušnú dokumentáciu.

Odmeňovanie zamestnancov

Účtovná jednotka na položke 614 Odmeny eviduje k 31. 12. 2023 sumu vo výške 34 500,74 €. Odmeny boli vyplácané na základe písomných návrhov na poskytnutie odmeny s príslušným zdôvodnením podľa § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní. Odmeny boli poskytnuté prevažne za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku, vedenie krúžkov, zastupovanie, kvalitné vykonávanie pracovných činností.

Kontrolné zistenie:

Na základe návrhu na poskytnutie odmeny bola nepedagogickému zamestnancovi za mesiac september 2023 vyplatená odmena vo výške funkčného platu za vykonanú prácu počas pracovného

voľna. Podľa predloženej dokumentácie – dochádzka zamestnanca, bolo zistené, že uvedený zamestnanec nečerpal pracovné voľno a za mesiac september 2023 má zaevidované odpracovanie celého mesiaca. Mzda za uvedený mesiac zamestnancovi nebola vyplatená.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ bol uvedený zamestnanec v mesiaci september na pobyte. Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenie predložil riaditeľ v priebehu výkonu kontroly dňa 23. 05. 2024 návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov, podľa ktorého bude zamestnanec zodpovedný za evidenciu dochádzky písomne napomenutý a bude mu odobratý osobný príplatok na obdobie od 01. 07. 2024 do 31. 12. 2024.

Odporúčanie:

- riešiť neospravedlnenú absenciu za september 2023 s príslušným zamestnancom a prijať opatrenia na dôslednú evidenciu dochádzky.

Príspevok na rekreáciu zamestnancov

Podmienky poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov sú upravené v § 152a Zákonníka práce. ZŠ má k danej problematike prijatú Smernicu pre priznanie príspevku na rekreáciu č. 1/2023, v ktorej sú ustanovené náležitosti poskytnutia príspevku na rekreáciu.

V kontrolovanom období bol vyplatený príspevok na rekreáciu štyrom žiadateľom v celkovej sume spolu 604,85 € (podľa mzdového listu). Na účte 527 122 Zákonné sociálne náklady – rekreačné poukazy je zúčtovaných 605,46 €, rozdiel je vo výške 0,61 €.

Kontrolou doloženej spisovej dokumentácie k príspevkom na rekreáciu bolo zistené nasledovné:

- Príspevok na rekreáciu bol vyplatený v sume 93,57 € pre zamestnanca, ktorý pracuje na skrátenej úväzok. Maximálna výška príspevku mala byť vzhľadom na výšku úväzku vyplatená v sume 110 € (t. j. 55 % z 200 €). Zamestnancovi bolo vyplatených o 16,43 € menej oproti zákonnému nároku. Z predloženej dokumentácie nie je zrejмый dôvod krátenia príspevku. Podľa predloženej dokumentácie – dochádzka zamestnanca, bolo ďalej zistené, že uvedený zamestnanec v čase, za ktorý si uplatnil príspevok na rekreáciu nečerpal pracovné voľno a za uvedené dni (streda, štvrtok a piatok) má evidovanú prítomnosť na pracovisku.
- Príspevok na rekreáciu vyplatený v sume 206 €. V zmysle § 152a Zákonníka práce mala byť vyplatená suma vo výške 117,90 €, t. j. 55 % oprávnených výdavkov. Nad rámec zákonného limitu bolo vyplatených 88,10 €.
- Príspevok na rekreáciu vyplatený v sume 119,65 € (skrátenej úväzok). Maximálna výška príspevku bola vo výške 214,50 €. Zamestnancovi mala byť vyplatená suma 153,40 € (55 % z oprávnených výdavkov). Rozdiel v neprospech zamestnanca činil 33,75 €. Z predloženej dochádzky zamestnanca bolo ďalej zistené, že uvedený zamestnanec v čase, za ktorý si uplatnil príspevok na rekreáciu nečerpal dovolenku, ale zamestnávateľom mu bolo poskytnuté pracovné voľno podľa § 141 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, a to sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrovanie pri náhlom ochorení alebo úraze a na vopred určené vyšetrenie, ošetrovanie alebo liečenie.

Odporúčanie:

- vyrovnáť rozdiely vzniknuté pri vyplatení príspevkov na rekreácie a dbať na dodržiavanie § 152a Zákonníka práce.

Stravovanie zamestnancov

ZŠ má na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní nárokov zamestnancov a povinnosti zamestnávateľa pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov podľa § 152 Zákonníka práce vydanú Smernicu k poskytovaniu stravovania zamestnancov školy účinnú od 01. 01. 2019. V prípade, že školská jedáleň nebola v prevádzke vznikol zamestnancom za odpracované hodiny nárok na poskytnutie finančného príspevku. ZŠ poskytuje zamestnancom na ich stravovanie príspevok nad rozsah určený podľa § 152 Zákonníka práce navýšený o príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,11 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolnou činnosťou boli preverené príspevky na stravovanie zamestnancov za mesiace jún, júl, august a september 2023. ZŠ poskytovala zamestnancom príspevok na stravovanie okrem školských prázdnin aj za kontrolované mesiace jún a september. Zo záznamov v evidencii dochádzky zamestnancov vyplynulo, že zamestnanec ZŠ vykonával opakovane prácu aj počas víkendov, za ktorý mu ZŠ poskytovala príspevok na stravovanie.

Z dochádzky zamestnanca nie je zrejmé, že sa malo jednáť o „nadčas“ a ani nie je zaevidovaná práca nadčas a nočná práca v zmysle § 99 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť ďalšie stravovanie alebo poskytnúť ďalší finančný príspevok na stravovanie v zmysle § 152 ods. 2 Zákonníka práce.

Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov umožniť stravovať sa zamestnancom, ktorí pracujú mimo rámca rozvrhu pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom v zmysle § 152 ods. 9 písm. b) Zákonníka práce.

Kontrolnej skupine nebolo predložené žiadne nariadenie od riaditeľa ZŠ na nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času a ani na vykonávanie práce mimo riadne rovnomerne rozvrhnutého pracovného času a neboli predložené ani žiadne písomné dokumenty z prerokovania so zástupcami zamestnancov. Zamestnanec má základný rovnomerný rozvrhnutý týždenný pracovný čas 37,5 hod., pričom dochádzka zamestnanca nie je vedená v súlade s § 99 Zákonníka práce.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujeme, že ZŠ neoprávnene vyplatila zamestnancom finančný príspevok na stravovanie za odpracované dni počas víkendu.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

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

Za kontrolované obdobie mala ZŠ platnú Smernicu školy č. 02/2022 o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01. 08. 2022.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 253/22/2019 zo dňa 18. 12. 2019. Dodatkom č. 1 zo dňa 26. 09. 2023 došlo k úprave ceny za poskytované služby uvedené v Čl. XI. Ods. 9) Zmluvy uvedené v novej Prílohe č. 1.

Na základe predloženej dokumentácie verejného obstarávania za obdobie roka 2023 a súhrmných správ zverejnených v profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk bolo zistené, že ZŠ realizovala sedem zákaziek s nízkou hodnotou, z toho päť zákaziek s využitím elektronického trhoviska na nákup potravín a v dvoch prípadoch prieskumom trhu na stavebné práce.

ZŠ za kontrolované obdobie zverejnila súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami v zmysle § 10 ods. 10 zákona o VO a súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami v zmysle § 117 ods. 10 zákona o VO na svojom profile v zmysle zákona o VO.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s verejným obstarávaním neboli zistené nedostatky.

12 OPATRENIA PRIJATÉ V SÚVISLOTI SO ZVYŠOVANÍM CIEN ENERGIÍ

Kontrolovaný subjekt v priebehu posledného obdobia vykonal, s prihliadnutím na jeho finančné možnosti, niektoré úsporné opatrenia, napr.:

- zaizolovanie prechodových chodieb a ich vybavenie senzormi pohybu na spínanie svetla,
- zníženie vykurovacej krivky, resp. vykurovanie na zníženú teplotu,
- výmena starých drevených okien (zatiaľ nie v celej budove školy),
- výmena starých neónových svietidiel za úsporné LED svietidlá,
- zateplenie strechy,
- škola zároveň vykonáva a zaznamenáva odpočet meračov na týždennej báze, aby sa v čo najkratšom čase zistila zvýšená spotreba energií a odstránila porucha,
- škola má v platnosti od roku 2022 aj Smernicu úspor energií, ktorá obsahuje návrhy opatrení na úsporu energií.

13 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Vykonanou obhliadkou boli zistené viaceré nedostatky v interiéri aj exteriéri ZŠ.

Školská jedáleň a kuchyňa vykazujú známky riadneho opotrebenia, čo sa týka zariadení a prvkov v jedálni a technických zariadení v kuchyni. ZŠ si dala na prelome rokov 2022/2023 urobiť na odporúčanie Strediska služieb škole tzv. „Audit vybavenia kuchyne“. Výstupom z tohoto auditu bolo nacenenie modernizácie, ktorého suma vysoko presahovala možnosti školy, takže boli doposiaľ postupne dokúpené iba niektoré zariadenia, napr. chladiaca technika. Najvypuklejším problémom je nefunkčná vzduchotechnika, na ktorú riaditeľ ZŠ žiadal od mesta finančné prostriedky, ktoré mu dosiaľ neboli zaslané.

V objekte ZŠ sa na najvyššom poschodí nachádzajú zatečené odborné učebne. Tento trakt je niekoľko rokov uzatvorený, keďže na opravu sa nenašli doteraz finančné zdroje. Podľa vyjadrenia

riaditeľa ZŠ oddelenie školstva MMK o probléme vie a škole budú na opravu pridelené finančné prostriedky.

V havarijnom stave je samotný vstup do budovy ZŠ, kde je provizórne uložený umelý trávnatý koberec, ktorý je ale už na viacerých miestach potrháný a je postranne zaťažený betónovými kvádrami, čo nenapĺňa známky bezpečnosti. Schodisko do budovy je sčasti rozpadnuté. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ cez letné prázdniny sa tento problém začne riešiť, vybuduje sa betónový chodník od vstupnej brány ku schodisku a následne budú opravené schody a prístrešky nad vchodom do budovy.

14 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesprávne účtovanie platieb za prevádzkové náklady, a tým neoprávnené navýšenie príjmov z prenájmu majetku,
- prenechanie nebytových priestorov do užívania bez zmluvného vzťahu a bezodplatne,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- porušenie § 8 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nezrovnalosti pri čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu,
- porušenie § 59 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36,
- porušenie Vyhlášky č. 173/2023 MŠVVaŠ SR účinnej od 01. 09. 2023,
- porušenie § 92 ods. 1, § 93 ods. 1, § 99, § 152 a § 152a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedôsledné vedenie evidencie dochádzky a nesprávne vykazovanie čerpania dovoleníek,
- neaktuálnosť niektorých interných smerníc.

Návrh správy na oboznámenie bol doručený povinnej osobe dňa 07. 06. 2024. Povinná osoba listom zo dňa 11. 06. 2024 zaslala vyjadrenie k jednému kontrolnému zisteniu a ku zmene lehôt na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na predloženie písomnej správy vrátane zoznamu splnených opatrení. Kontrolná návrh na zmenu lehôt akceptovala a tieto lehoty boli upravené v Správe z kontroly.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, BUKOVECKÁ 17, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bukovecká 17, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 16. 05. 2024 do 03. 06. 2024

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Bukovecká 17, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2021 bola vykonaná s prerušením v dobe od 02. 11. 2022 do 12. 12. 2022.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 28. 12. 2022.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní v termíne do 20. 01. 2023.

Kontrolovaný subjekt prijal štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 20. 01. 2023 boli opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Zverejňovanie

Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že dve objednávky boli vyhotovené a zverejnené pod tým istým číslom.

Pri zverejnení Faktúry č. 202100091 od dodávateľa Printee, s. r. o. vo výške 415 € chýbala identifikácia objednávky. Identifikácia zmluvy alebo objednávky, ak s ňou faktúra súvisí, absentovala vo viacerých prípadoch (napr. pri faktúrach č. 621643, č. 621640, č. 1018492). Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie:

Dotknutí zamestnanci ZŠ zobrali na vedomie a boli poučení o zodpovednom a dôslednom prístupe k práci v súvislosti s dodržiavaním ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (prioritne hospodárka školy a vedúca školskej jedálne).

Plnenie:

Zamestnanci boli poučení o dodržiavaní ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na porade dňa 18. 01. 2023. Kontrolou zverejňovania dokumentov na webovej stránke školy a v Centrálnom registri zmlúv neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

2.2 Sociálny fond

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že od začiatku platnosti Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu účinných od 01. 01. 2019 (ďalej len „Zásady“) nebol ani raz vypracovaný rozpočet sociálneho fondu (ďalej len „SF“) na daný kalendárny rok. V čl. 3 Použitie sociálneho fondu bod 1 Zásad bolo uvedené, že čerpanie jednotlivých položiek je ohraničené výškou určenou v rozpočte na príslušný rok a v bode 2 bolo uvedené, že finančné prostriedky SF je možné použiť v súlade s rozpočtom. V niektorých prípadoch nebola stanovená výška daného príspevku, pričom výška príspevkov sa viaže na rozpočet SF na príslušný rok, ktorý ZŠ nevyhotovovala.

Opatrenie:

ZŠ bude vypracovávať a dodržiavať rozpočet SF pre daný kalendárny rok. V rámci kalendárneho roka bude stanovená konkrétna výška použitia pre danú oblasť SF. Finančné prostriedky sa budú využívať v zmysle zásady rovnakého zaobchádzania.

Plnenie:

Zamestnanci boli poučení o vypracovaní a dodržiavaní rozpočtu SF na porade dňa 18. 01. 2023. Kontrolnej skupine boli predložené rozpočty SF na jednotlivé roky 2023 a 2024 so stanovenou výškou jednotlivých príspevkov.

Opatrenie splnené.

2.3 Nájomné zmluvy

Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 219 06 2021 zo dňa 30. 09. 2021 uzatvorenou s nájomcom Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17, Košice (ďalej len „SSOŠ“), predmetom ktorej bol prenájom veľkej a malej telocvične s príslušnými priestormi bolo zistené, že prenajíateľ:

- pri určení času využívania predmetných priestorov nájomcovi započítal len čas v rozsahu vyučovacej hodiny, t. j. 45 min. využitia malej a veľkej telocvične, pričom nájomca využíval aj príslušné priestory (šatňa) na prípravu už pred začiatkom vyučovacích hodín, medzi hodinami ako aj po skončení vyučovacích hodín,
- neúčtoval nájomcovi prevádzkové náklady za využívanie telocvični a príslušných priestorov.

Ďalej bolo kontrolou Zmluvy o nájme č. 219 09 2005 zo dňa 16. 09. 2005 uzatvorenej s nájomcom Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17, Košice, predmetom ktorej bol prenájom nebytových priestorov – tried t. č. vo výmere 1 755 m² za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu zistené, že nájomca uhrádzal nájomné vo výške 1 €/m²/ročne, t. j. 1 755 €/ročne. Nájomné malo byť správne určené v súlade s platným Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“) vo výške 18 €/ m²/rok, t. j. 1 755 m²x18 €=31 590 €.

Fyzickou obhliadkou budovy ZŠ bolo zistené, že prenajaté priestory nájomcu a priestory ZŠ sa prelínajú (nájomca využíva triedy aj v kmeňových priestoroch ZŠ), čo komplikuje výpočet skutočných prevádzkových nákladov pre nájomcu.

Opatrenie:

Dotknutí zamestnanci ZŠ boli opakovane oboznámení a poučení s dodržiavaním ustanovení Štatútu so zameraním na uzatváranie nájomných zmlúv a určovanie výšky nájomného. Vedenie ZŠ požiada začiatkom roka 2023 o spoluprácu zriaďovateľa v súvislosti z kontrolnými zisteniami.

Plnenie:

Riaditeľka ZŠ na základe výsledkov kontroly hospodárenia vykonanej ÚHK v roku 2022 poukazujúcej na nesprávne určenú výšku nájomného pri prenájme priestorov ZŠ pre SSOŠ Bukovecká 17, Košice požiadala dňa 18. 01. 2023 oddelenie školstva MMK o spoluprácu pri riešení daného dlhoročného problému.

V mesiaci júl 2023 bol ZŠ spracovaný Dodatok k Zmluve o nájme č. 219 09 2005 s nájomným určeným v súlade so Štatútom v sume 18 €/m²/rok, s čím však nájomca nesúhlasil.

Následne sa v roku 2023 konalo viacero osobných jednaní medzi ZŠ a SSOŠ, aj za prítomnosti zástupcov Rady školy pri ZŠ Bukovecká, avšak bez zjavného posunu vo veci samej.

ZŠ dňa 13. 05. 2024 zaslala SSOŠ návrh Dodatku k predmetnej Zmluve s nájomným určeným v súlade so Štatútom v sume 18 €/m²/rok s účinnosťou od 01. 09. 2024 s upozornením, že v prípade nesúhlasu dôjde k vypovedaniu Zmluvy ku dňu 31. 05. 2024.

Dňa 22. 05. 2024 pri jednaní medzi ZŠ a SSOŠ vyjadril zriaďovateľ SSOŠ písomný súhlas s navrhovaným Dodatkom k Zmluve s novo určenou výškou nájomného v sume 18 €/m²/rok ako aj postupnou úpravou rozlohy prenajatých priestorov v období nasledujúcich troch rokov v súlade s organizačno-technickými a výchovno-vzdelávacími potrebami ZŠ, čím dôjde k odstráneniu nežiadúceho prelínania priestorov medzi ZŠ a SSOŠ.

ZŠ uzatvára so SSOŠ Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov - veľkej telocvične, malej telocvične a ostatných školských priestorov-šatní podľa aktuálnych potrieb nájomcu a so zohľadnením výchovno-vzdelávacích potrieb ZŠ. Nájomné je určené v súlade so Štatútom. Výška prevádzkových nákladov sa určuje podľa aktuálneho rozpisu časov prenájmu.

Opatrenie splnené.

2.4 Personálna agenda

Kontrolné zistenie:

Dňa 16. 12. 2021 bol na gremiálnej porade schválený návrh riaditeľky ZŠ zrušiť/odobrať osobný príplatok pedagogickým zamestnancom z dôvodu neexistujúcich záznamov o ich pridelení v minulosti.

Odôvodnenie na odobratie osobných príplatkov riaditeľkou školy bolo v rozpore so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), nakoľko okrem uvedených povinností súvisiacich s odobratím osobného príplatku ustanovenie § 10 ods. 5 zákona o odmeňovaní uvádza, že zamestnávateľ je zároveň povinný vopred prerokovať so zástupcami zamestnancov návrh na zníženie alebo odobratie osobného príplatku. ZŠ nepredložila záznam o prerokovaní návrhu na zníženie osobného príplatku so zástupcami zamestnancov v zmysle predmetného ustanovenia zákona o odmeňovaní, preto bolo odobratie osobného príplatku dotknutým zamestnancom neprávoplatné.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že záznamy o pridelení osobných príplatkov absentovali aj u nepedagogických zamestnancov. Napriek tomu im boli ponechané a odôvodnené písomným záznamom o udelení osobného príplatku zo dňa 16. 12. 2021. Osobný príplatok bol ponechaný aj zástupkyňi riaditeľa ZŠ a zamestnancom Školského klubu detí pri ZŠ.

Opatrenie:

Vedúci zamestnanci ZŠ budú oboznámení na pracovnej porade v mesiaci január 2023 s postupom a odovzdávaním návrhov pri odmeňovaní, pri priznávaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí a dôsledným dodržiavaním ustanovenia § 10 zákona o odmeňovaní.

Plnenie:

Na porade dňa 18. 01. 2023 riaditeľka ZŠ oboznámila vedúcich zamestnancov s postupom pri odovzdávaní návrhov pri odmeňovaní zamestnancov a pri priznávaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí. Vedúci zamestnanci boli poverení vypracovať hodnotenie pedagogických aj nepedagogických zamestnancov v období od 01. 01. 2023 do 31. 03. 2023, na základe ktorého boli začiatkom apríla prehodnotenú osobné príplatky. ZŠ vypracovala Kritériá na pridelenie osobných príplatkov zo dňa 31. 01. 2023 pre pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov školy. Na gremiálnej porade dňa 03. 04. 2023 a 10. 04. 2024 boli prerokované návrhy na osobné príplatky. Vzhľadom na nepriaznivú finančnú situáciu nové návrhy na udelenie osobných príplatkov neboli priznané. Neoprávnené odobraté osobné príplatky zamestnancov ZŠ, boli prehodnotenú a vrátené len niektorým zamestnancom.

Opatrenie čiastočne splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne.

3 INÉ ZISTENIA

Kontrolná skupina pri fyzickej obhliadke priestorov ZŠ zistila, že podlaha veľkej telocvične vykazuje znaky opotrebovania protišmykového náteru, čo konštatoval aj Regionálny úrad verejného zdravotníctva pri vykonaní štátneho zdravotného dozoru v Zápisnici zo dňa 03. 11. 2022. Uvedený pretrvávajúci stav potencionálne ohrozuje bezpečnosť žiakov pri výučbe telesnej výchovy.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – STREDISKO SOCIÁLNEJ POMOCI MESTA KOŠICE, GARBIARSKA 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Garbiarska 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Konanie kontroly:** od 04. 06. 2024 do 21. 06. 2024

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami vo vybraných oblastiach za obdobie roka 2021 a I. polrok 2022 bola vykonaná v dňoch od 23. 08. 2022 do 28. 10. 2022, s prerušením.

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 na základe kontrolných zistení 12 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „SSPmK“) dňa 30. 11. 2022 predložilo na ÚHK opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a dňa 12. 01. 2023 bola doručená písomná informácia o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Pohľadávky

Kontrolné zistenie:

Účtovná jednotka eviduje na účte 318 sporné, resp. neopodstatnené pohľadávky z nedaňových príjmov – pohľadávky za služby poskytované strediskom.

Prijaté opatrenie:

Vykonanie inventarizácie pohľadávok k 31. 12. 2022 a výsledky budú spracované v súhrnnej správe o celkovom priebehu inventarizácie. Pri neznámom pobyte dlžníkov bola žiadaná súčinnosť mestských častí, v ktorých boli dlžníci prihlásení na trvalý pobyt, po doručení oznámení budú doručované predžalobné výzvy na dobrovoľné plnenie a v prípade neúspechu budú nároky uplatňované súdnou cestou.

Plnenie:

Na základe príkazu riaditeľa SSPmK č. 12/2022 zo dňa 29. 09. 2022 bola vykonaná inventarizácia majetku v správe SSPmK. Po zistení stavu pohľadávok z nedaňových príjmov vykonanou inventarizáciou, boli nevyhnutiteľné pohľadávky a pohľadávky s nízkou hodnotou, pri ktorých by náklady na vymáhanie vysoko prevyšovali vymáhanú čiastku, navrhnuté na odpísanie. Škodovou komisiou bol odsúhlasený odpis pohľadávok v celkovej sume 4 868,74 €.

Opatrenie splnené.

2.2 Závazky

Kontrolné zistenie:

Na účte 379 – Iné záväzky – pozostalosti obyvateľov eviduje SSPmK záväzky k 31. 12. 2021 vo výške 43 680,72 € a k 30. 06. 2022 vo výške 50 321,10 € (34 197,93 € - pozostalosť, 16 123,17 € - úschova). Kontrolou bolo zistené, že pozostalosť, ktorá ostala po zomrelom je prihlásená do dedičského konania a odoslaná na Okresný súd. V prípade realizovaného a ukončeného dedičského konania je pozostalosť riešená v súlade s uznesením o dedičskom konaní. Podľa § 462 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník dedičstvo, ktoré nenadobudne žiaden dedič, prípadne štátu.

Z vybranej vzorky pozostalostí boli dva prípady premlčané (spisy sú z archívu vyradené) a v jednom prípade bolo vydané uznesenie, ale k pozostalosti sa nikto nehlási. Napriek tomu sú pozostalosti po klientoch naďalej evidované ako záväzok a zo strany organizácie neboli realizované žiadne ďalšie kroky k odovzdaniu finančných prostriedkov štátu. Najstaršie evidované záväzky sú z roku 1998.

Prijaté opatrenie:

SSPmK požiadalo listom dňa 14. 11. 2022 Okresný úrad Košice, ktorý zastupuje Slovenskú republiku vo veciach správy majetku štátu o oznámenie postupu a lehôt pre odovzdanie hotovosti z účtu SSPmK do pokladne Okresného úradu.

Po doručení oznámenia Okresného úradu bude interným dokumentom prijatý postup pre odovzdanie nevyzdvihnutej hotovosti z účtu SSPmK do pokladne štátu – budú určené zodpovedné osoby s presným označením poradia úkonov a popisom úkonov až do ukončenia – prevodu hotovosti z účtu SSPmK na účet štátu.

Plnenie:

Listom č. OU-KE-MPO-2022/015943 bolo SSPmK doručené dňa 14. 12. 2022 stanovisko Okresného úradu Košice k žiadosti o usmernenie. Ako vyplýva zo stanoviska, ide o spornú a špecifickú situáciu, ktorú nie je možné vyriešiť jednoznačným usmernením poskytnutým Okresným úradom Košice, pretože tento nemôže vyplňať medzeru v zákonnej úprave týkajúcu sa kompetencie ohľadom možnosti stanovenia postupu pre sociálne a obdobné zariadenia. Z listu ďalej vyplýva, že stanovisko Okresného úradu Košice nie je možné považovať za právne záväzné, ale len ako stanovisko s odporúčajúcou hodnotou.

Podľa vyjadrenia riaditeľa SSPmK zo dňa 18. 06. 2024 organizácia v zmysle odporúčaní Okresného úradu Košice vykonáva zhromažďovanie údajov potrebných pre ďalšie zariadenie na príslušných okresných súdoch. Poverený zamestnanec sociálneho úseku v súčasnej dobe dokončuje kompletnú evidenciu týchto klientov. Následne sa bude postupovať podľa vydaného Príkazu č. 4/2024 zo dňa 14. 06. 2024.

Opatrenie sa plní.

2.3 Inventarizácia

Kontrolné zistenie:

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

Prijaté opatrenie:

Vykonávanie inventúr v SSPmK sa bude realizovať v zmysle prijatého interného predpisu. V príkazoch na vykonanie inventúry sa uvedú termíny začatia a ukončenia inventúry a po jej skončení bude spracovaná súhrnná správa.

Plnenie:

Kontrola bola predložená inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2022 a za rok 2023. Inventarizácie boli vykonané ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12., súčasťou inventarizácie boli aj dielčie inventarizačné zápisy.

Opatrenie splnené.

2.4 Pokladničná agenda

Kontrolné zistenie:

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladne boli zistené nedostatky súvisiace s opakovaným prekročením limitu pokladničnej hotovosti, ďalej bolo kontrolou zistené, že k niektorým účtovným dokladom neboli urobené kópie, čím účtovná jednotka nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), v znení ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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

Prijaté opatrenia:

SSPmK bude striktné postupovať v zmysle zákona o účtovníctve a dodržiavať predpisy platné v organizácii:

- bude dodržiavať finančný limit hotovosti v pokladni,
- pri výplate záloh na mzdu bol vypracovaný Dodatok č. 6 Vnútornej platového poriadku, ktorým je popísaný formálny postup vybavenia žiadosti o zálohu na mzdu.

Plnenie:

SSPmK vypracovalo Dodatok č. 6 zo dňa 15. 11. 2022 k Vnútornej platovému poriadku, v ktorom je uvedené: „Preddavok na mzdu sa zamestnancom poskytuje len so súhlasom riaditeľa. Žiadosť o poskytnutie zálohy zamestnanec podáva písomne, na tlačíve ako je uvedené v prílohe č. 2. Zamestnávateľ rozhodne o žiadosti do 2 dní od doručenia. Záloha na mzdu sa zamestnancovi poskytuje v hotovosti z pokladne. Originál ponechá ako súčasť výdavkového pokladničného dokladu a kópiu odovzdá mzdovej účtovníčke“. Dňa 28. 06. 2023 bol vydaný nový Vnútornej platový poriadok P/3/2023 s účinnosťou od 01. 07. 2023, kde v čl. III. bod 5 je uvedené: „Preddavok na mzdu sa zamestnancom poskytuje len so súhlasom riaditeľa, tlačívo žiadosti je v prílohe“.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov pokladne za obdobie január až máj 2024 bolo zistené, že zálohy zamestnancom sú vyplácané na základe písomnej žiadosti schválenej riaditeľom, ktorá je súčasťou výdavkového pokladničného dokladu. Kópie účtovných dokladov sú vyhotovované v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Nedostatky súvisiace s opakovaným prekročením limitu pokladničnej hotovosti sa v období roka 2024 niekoľkokrát opakovali.

Opatrenie čiastočne splnené.

2.5 Pracovno – právna agenda

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokumentácie výberového konania na obsadenie voľného miesta na pracovnú pozíciu vedúceho sociálneho úseku bolo zistené, že pracovná zmluva neobsahovala povinnú a podstatnú náležitosť, a to druh práce, na ktorú bol zamestnanec prijatý a stručnú charakteristiku.

Prijaté opatrenie:

Prijímanie vedúcich zamestnancov do pracovného pomeru bude realizované v súlade s platnými predpismi a Pracovným poriadkom SSPmK.

Plnenie:

V SSPmK v priebehu roka 2023 a I. polroku 2024 nebolo vyhlásené žiadne výberové konanie na voľnú pracovnú pozíciu vedúcich zamestnancov, čím kontrolná skupina nemohla objektívne posúdiť, či by eventuálny priebeh výberového konania a následne uzatvorenie pracovnej zmluvy spĺňali požiadavky platných právnych noriem a Pracovného poriadku SSPmK.

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v rámci vyplatenia polročných odmien zamestnancom, bola vyplatená odmena aj zamestnancovi, ktorý vykonával prácu na základe dohody o vykonaní práce. Podľa Kolektívnej zmluvy na rok 2021 kontrolovaný subjekt poskytoval zamestnancom motivačný príspevok ako odmenu v prípade, že zamestnanec nevymeškal kvôli dôležitým osobným prekážkam v práci uvedeným v § 141 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“), okrem prípadov uvedených v ods. 3 písm. c) zamestnancom s pracovným časom v jednozmennej prevádzke vo výške 50 €/brutto za štvrt'rok a zamestnancom v nepretržitej prevádzke vo výške 100 €/brutto za polrok, čo je v rozpore s ustanovením § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní.

Prijaté opatrenie:

Odmeňovanie zamestnancov – bolo spracované nové znenie Kolektívnej zmluvy v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) týkajúce sa odmien.

Plnenie:

Kontrolou personálnej a mzdovej dokumentácie zamestnancov SSPmK bolo zistené, že v priebehu roka 2023 boli zamestnancom vyplatené odmeny v mesiacoch júl a december na základe návrhov vedúcich zamestnancov a po schválení riaditeľkou SSPmK v súlade s ustanovením § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní. Kontrolou bolo ďalej zistené, že odmeny neboli poskytnuté zamestnancom, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru. V roku 2024 (január až máj) neboli zamestnancom vyplatené žiadne odmeny.

SSPmK Dodatkom č. 1 ku Kolektívnej zmluve na roky 2022 a 2023 účinným od 01. 12. 2022 zrušilo v plnom rozsahu článok VI. Motivačný príspevok. Následne v Kolektívnej zmluve na rok 2024 prijatej dňa 31. 01. 2024 SSPmK zmenilo znenie čl. VI. tak, že zamestnávateľ môže poskytnúť motivačný príspevok už nie ako odmenu, ale ako príspevok za podmienok definovaných vnútornou smernicou, ktorá doposiaľ nebola vydaná. V roku 2023 a 2024 nebol motivačný príspevok poskytnutý žiadnemu zamestnancovi.

Opatrenie splnené.

2.6 Sociálny fond

Kontrolné zistenie:

SSPmK nemá určenú zodpovednú osobu za vedenie agendy a čerpanie sociálneho fondu (ďalej len „SF“), nevykonáva zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok, čím porušuje ustanovenie § 6 bod 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o SF“). Z celkového čerpania SF za rok 2021 bolo 40 % finančných prostriedkov vyplatených pre šiestich zamestnancov. Odporúčame používať finančné prostriedky SF v oblastiach, kde je rovnomerná možnosť čerpania príspevkov pre všetkých zamestnancov v zmysle zásady rovnakého zaobchádzania.

Prijaté opatrenie:

K zabezpečeniu rovnomerného čerpania finančných prostriedkov zo SF zamestnávateľ prijme nové znenie interného predpisu – Kolektívnu zmluvu, ktorou určí proces postupu a pravidlá k zabezpečeniu rovnomerného čerpania finančných prostriedkov. Bol určený zamestnanec zodpovedný za vedenie a správu SF, a to v súlade so zákonom o SF, ktorým je vedúci ekonomického úseku – ekonóm.

Plnenie:

SSPmK vydalo dňa 24. 06. 2023 Smernicu č. SM/12/2023 o tvorbe, evidencii a použití sociálneho fondu (ďalej len „Smernica“) účinnú od 26. 06. 2023. V čl. V. Prostriedky sociálneho fondu Smernice, bod 6 je uvedené, že za dodržiavanie zásad hospodárenia s prostriedkami SF je zodpovedný za zamestnávateľa vedúci ekonomického úseku – ekonóm a zodpovedná osoba za evidenciu SF je účtovníčka pre rozpočtové organizácie. Kontrolou dokumentácie SF bolo zistené, že zúčtovanie SF za rok 2023 bolo vykonané dňa 20. 01. 2024. Poskytovanie príspevkov zo SF za rok 2023 bolo v súlade s ustanovením § 7 bod 7 zákona o SF so zásadou rovnakého zaobchádzania.

Opatrenie splnené.

2.7 Zmluvy

Kontrolné zistenie:

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

Prijaté opatrenie:

SSPmK má uzatvorené dve zmluvy o nájme, v ktorých je dohodnuté nájomné v súlade so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“), v zmysle jeho Prílohy č. 4. V mesiaci december bude dodávateľom oznámená cena na obdobie od januára 2023. Následne bude spracovaný návrh dodatku zohľadňujúci zmeny ceny elektrickej energie tomu nájomcovi, ktorý je odberateľom média.

Plnenie:

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že SSPmK má v súčasnej dobe uzatvorené tri zmluvy s nájomcami:

1. Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. z roku 2007, neboli zistené nedostatky.
2. Davital s. r. o. z roku 2004, v priebehu kontroly SSPmK vypracovalo a predložilo nový prepočet spotreby za ceny elektrickej energie a vody, podľa ktorého celkové náklady za médiá na predmetný kávomat na jeden rok predstavujú 70,47 €. Uvedené prevádzkové náklady budú zapracované do Dodatku k Zmluve o prenájme nebytových priestorov.

3. Gastroservis MM, s. r. o. z roku 2023, úhrada za prenájom nebytových priestorov bola určená v súlade s platným Štatútom, nedostatky neboli zistené.
Opatrenie čiastočne splnené.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že na základe darovacej zmluvy darca daroval finančný dar vo výške 350 € na nákup vecí určených pre oddychovú a zábavnú činnosť seniorov. Protokol o prevzatí hotovosti vo výške 350 € za účelom realizácie nákupu dohodnutých predmetov, bez bližšej špecifikácie, je už zo dňa 12. 07. 2021. Hotovosť bola odvedená do pokladne až dňa 23. 11. 2021. Ďalej darca daroval na základe inej darovacej zmluvy finančný dar vo výške 600 € za účelom nákupu súboru určených vecí do pokladne dňa 26. 04. 2021. Následne bol dňa 27. 04. 2021 zakúpený interiérový nábytok v hodnote 564,50 €. Zvyšok finančného daru taktiež nebol odvedený na sponzorský účet. Zároveň vyššie uvedená darovacia zmluva nebola zverejnená na webovom sídle SSPmK. Ďalej bolo kontrolou zistené, že tí, ktoré darovali finančný dar boli umiestnení do jednoposteľových izieb napriek tomu, že v aktuálnom prehľade žiadostí o pridelenie jednoposteľovej izby s príslušenstvom boli naďalej evidovaní žiadatelia, ktorí si žiadosti podali ešte začiatkom roku 2020, pred pridelením jednoposteľových izieb uvedeným klientom.

Prijaté opatrenie:

Zariadenie postupuje v zmysle odporúčania ÚHK – dôsledné spracovanie obsahu darovacích zmlúv, zverejňovanie darovacích zmlúv, sponzorský účet.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia darovacích zmlúv za roky 2023 a 2024 z ktorej vyplýva, že klienti poskytli SSPmK dary vo forme vecných darov, napr. používané zdravotnícke pomôcky, antidekubitné matrace, invalidné vozíky a pod. Žiadny klient neposkytol SSPmK finančný dar. Darovacie zmluvy sú zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. V súvislosti s umiestňovaním klientov do jednoposteľových izieb vypracovalo SSPmK Dokument postupu č. 2/2023 – Pravidlá o umiestňovaní klientov do jednoposteľových izieb, v ktorých je rozpracovaná metodika postupu SSPmK pri umiestňovaní klientov do jednoposteľových izieb. Kontrolou náhodne vybraných dokumentácií o umiestňovaní klientov do jednoposteľových izieb bolo zistené, že umiestňovanie klientov bolo realizované v súlade s Dokumentom postupu č. 2/2023.

Opatrenie splnené.

2.8 Základná finančná kontrola

Kontrolné zistenie:

SSPmK nerealizovalo základnú finančnú kontrolu v súlade s vydanou Smernicou č. SM/5/2021 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica ZFK“), a teda ani v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), keď niektoré finančné operácie súvisiace s vedením pokladne overuje predbežnou finančnou kontrolou alebo k niektorým finančným operáciám je vykonaná ZFK priložením kontrolného listu, ktorý nekorešponduje s kontrolným listom, ktorý by mal byť súčasťou ZFK podľa Smernice ZFK.

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

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

Zákonné podmienky vykonania základnej finančnej kontroly zo strany kontrolovanej organizácie nie sú splnené, je teda možné konštatovať, že výkon finančnej kontroly je iba formálnym „opečiatkovaním“ dokladu.

Prijaté opatrenie:

SSPmK aktualizuje interný predpis – Smernica SM/5/2021, v zmysle zákona o finančnej kontrole, aby základná finančná kontrola bola vykonaná spôsobom „štyroch očí“.

Plnenie:

SSPmK vypracovalo internú Smernicu č. SM/2/2023 o výkone základnej finančnej kontroly v Stredisku sociálnej pomoci mesta Košice (ďalej len „Smernica ZFK“) účinnú od 01. 04. 2023. Kontrole boli podrobené doklady rôzneho charakteru ako objednávky, faktúry, zmluvy a dokumentácia z verejného obstarávania, pri ktorých bola vykonaná ZFK podľa Smernice ZFK. Kontrolou finančných operácií súvisiacich s vedením pokladne bolo zistené, že ZFK je vykonávaná opečiatkovaním krycieho listu ako výpisu pokladničnej knihy na konci príslušného dňa všetkých pohybov príjmov a výdavkov z pokladnice. Vykonávanie ZFK v pokladnici nie je v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, podľa ktorého do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy. Rovnaká povaha finančnej operácie zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti orgánu verejnej správy, ako je napríklad vyberanie poplatkov za odpady, hotovostný príjem do pokladnice, tlač a pod.

Opatrenie čiastočne splnené.

2.9 Poskytovanie pobytovej sociálnej služby

Kontrolné zistenie:

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

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

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

Prijaté opatrenie:

Dodržiavať Smernicu SM/9/2021 Pravidlá pre úschovu cenných vecí prijímateľov sociálnej služby zariadenia pre seniorov.

Plnenie:

SSPmK prijalo dňa 27. 10. 2022 Dodatok č. 1 k Smernici č. SM/9/2020, ktorým bol nahradený bod 1 Článku VIII. Inventarizácia cenných vecí a finančných hotovostí, podľa ktorého SSPmK vykoná inventarizáciu cenných vecí a finančných hotovostí prijímateľov sociálnej služby raz ročne. Výsledky inventarizácie sa zaznamenávajú v inventarizačnom zápise a odsúhlasia sa s účtovnou a operatívnou evidenciou. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s inventarizáciou bolo zistené, že inventúra cenností bola vykonaná dňa 10. 01. 2024.

Opatrenie splnené.

2.10 Povinné zverejňovanie zmlúv

Kontrolné zistenie:

Nedodržiavanie ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Povinná osoba na svojom webovom sídle pri zverejňovaní zmlúv nezverejnila údaje podľa § 2 ods. 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie“). Pri zverejňovaných zmluvách SSPmK nezverejňovalo údaje: dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú v zmysle § 3 písm. g) Nariadenia.

Prijaté opatrenie:

Bol vypracovaný dokument postupu č. 2/2022 Postup zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok tovaru a faktúr.

Plnenie:

SSPmK vypracovalo internú Smernicu č. DP/2/2022 Postup zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok tovarov a služieb a faktúr s účinnosťou od 01. 01. 2023, ktorá popisuje postupnosti na zverejňovanie zmlúv v Centrálnom registri zmlúv. Kontrolou zverejňovaných zmlúv na dobu určitú na webovom sídle SSPmK bolo zistené, že sú zverejnené v zmysle ustanovenia § 3 písm. g) Nariadenia.

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie:

Z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní dokumentov odporúčame zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade s § 5a a 5b zákona o slobode informácií, resp. zabezpečiť príslušný softvér na zverejňovanie dokumentov. Ďalej odporúčame v internom predpise presne zadefinovať spôsob zverejňovania a povinnosti zodpovedných zamestnancov pri zverejňovaní.

Prijaté opatrenie:

SSPmK zahrnie do návrhu rozpočtu v najbližšom rozpočtovom roku nákup vhodnejšieho softvéru na zverejňovanie dokumentov, vypracuje nový postup zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr a bude určená osoba zodpovedná za zverejňovanie v zmysle zákona o slobode informácií.

Plnenie:

SSPmK obstaralo nový software od spoločnosti ZerumOne s. r. o. na zverejňovanie povinne zverejňovaných dokumentov podľa § 5a a § 5b zákona o slobode informácií. Zverejňovanie dokumentov na webovom sídle SSPmK je rozdelené na obdobie do 31. 12. 2023 a zverejňovanie podľa nového softwaru od 01. 01. 2024.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov bolo zistené, že osem opatrení bolo splnených, tri boli čiastočne splnené a jedno sa plní.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE-MAGISTRÁT MESTA KOŠICE, ODDELENIE ŠPORTU A MLÁDEŽE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trieda SNP 48/A, Košice
- a) **Predmet kontroly:** kontrola dotácie poskytnutej z Fondu mládežníckeho športu (kolektívny šport) žiadateľovi HK Sršne Košice, IČO 42 331 757 na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2023003219 zo dňa 14. 12. 2023 vykonaná v zmysle Uznesenia č. 506 z XXI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. 06. 2024
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 07. 2024 do 31. 07. 2024, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Košice (ďalej len „mesto“) upravuje § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 889 zo dňa 18. 09. 2017 bolo prijaté Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 190 (ďalej len „VZN č. 190“), ktoré upravuje podmienky poskytovania dotácie výlučne v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Ďalšie zmeny VZN č. 190 boli prijaté uznesením MZ v Košiciach č. 399 zo dňa 28. mája 2020 a Uznesením MZ v Košiciach č. 843 zo dňa 16. decembra 2021.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené:

2 ŽIADOSŤ O POSKYTNUTIE DOTÁCIE

Dňa 30. 06. 2023 bola do podateľne Magistrátu mesta Košice žiadateľom HK Sršne Košice (ďalej len „žiadateľ“) doručená pod č. MK/A/2023/18702-1 Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu vyhotovená dňa 29. 06. 2023, vrátane šiestich príloh. Na uvedenej žiadosti chýbal v zmysle § 6 ods. 2 písm. k) VZN č. 190 podpis žiadateľa (štatutárneho zástupcu žiadateľa) alebo osoby oprávnenej konať za žiadateľa.

Následne dňa 30. 06. 2023 bola žiadateľom do elektronickej schránky mesta doručená pod č. MK/A/2023/18702-2 Žiadosť o nenávratnú finančnú dotáciu (ďalej len „žiadosť“) zo dňa 30. 06. 2023.

Výška požadovanej dotácie bola 20 000 €. Cieľom projektu bolo vytvorenie komunity detí a podpora ich záujmu o šport, aktívny život a zdravý životný štýl. V žiadosti nebola uvedená v zmysle § 6 ods. 2 písm. c) VZN č. 190 celková hodnota projektu. Ostatné podmienky boli splnené.

3 POSKYTNUTIE A VYÚČTOVANIE DOTÁCIE

Mesto uzatvorilo dňa 14. 12. 2023 s príjemcom „Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Košice č. 2023003219“ (ďalej len „zmluva“). Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a VZN č. 190.

Poskytnutie dotácie bolo schválené uznesením MZ v Košiciach č. 258 zo dňa 12. 09. 2023. Dotácia bola schválená v sume 5 408 € a zaslaná na účet žiadateľa, ktorý bol uvedený v žiadosti o dotáciu dňa 22. 12. 2023.

V zmysle zmluvy bol termín poskytnutia dotácie schválený do 30 dní od účinnosti zmluvy a termín zúčtovania dotácie do 31. 12. 2023. Vo Všeobecných zmluvných podmienkach mesta Košice pri poskytovaní dotácií, ktoré sú súčasťou zmluvy je zároveň v časti V. bod. 1 uvedené, že príjemca vykoná ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie a vlastných zdrojov použitých na spolufinancovanie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu, nie však neskôr ako do 15. januára kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom bola príjemcovi poskytnutá dotácia (pozn. § 12 ods. 1 VZN č. 190).

Zmluva bolo zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 15. 12. 2023, účinnosť nadobudla 16. 12. 2023.

Dňa 22. 12. 2023 boli štatutárni zástupcovia subjektov, ktorým bola poskytnutá dotácia v zmysle Zmlúv o poskytnutí dotácie (podľa VZN) elektronicky informovaní zodpovedným zamestnancom oddelenia športu a mládeže MMK (ďalej len „oddelenie ŠaM“), že si môžu vyzdvihnúť zmluvy podpísané primátorom mesta a zároveň bol určený nový termín na vyúčtovanie dotácie, a to do 15. januára 2024. Oddelenie ŠaM upresnilo, že preukázateľnými nákladmi sú výdavky realizované v období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023.

Dňa 15. 01. 2024 doručil žiadateľ do podateľne mesta pod č. MK/A/2024/07921-3 Vyúčtovanie poskytnutej dotácie, prílohou ktorého boli dokumenty v zmysle § 12 ods. 3 VZN č. 190 - Vyhodnotenie poskytnutej dotácie Šport za rok 2023, Hodnotiaca správa dotácie, Čestné vyhlásenie a Plnenie informačných povinností.

V zmysle Usmernenia MMK k použitiu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta ako dotácie na šport v roku 2023 (ďalej len „Usmernenie“) vykonal príjemca vyúčtovanie dotácie do systému Paysy.

Vyúčtovanie obsahovalo Zmluvy o prenájme ľadovej plochy vrátane šatne s hygienickým zariadením v Aréne sršňov na Drábovej ulici č. 3, Košice, objednávky a faktúry za prenájom ľadovej plochy vrátane dokladov o úhrade z bankového účtu uvedeného v žiadosti. Uvedené doklady spĺňali podmienky oprávnených výdavkov spojených s tréningovou prípravou – prenájom športového zariadenia za účelom tréningového procesu (faktúra, prípadne zmluva o prenájme, rozpis počtu hodín prenájmu – dohoda o cene, doklad o úhrade) v zmysle Osobitných zmluvných podmienok – dotácie Fond mládežníckeho športu. Zo záverov administratívnej finančnej kontroly vyplýva, že neboli zistené nedostatky. Správa z administratívnej finančnej kontroly bola vyhotovená dňa 13. 02. 2024.

4 ZÁVER

Kontrolou poskytnutia a použitia dotácie z Fondu mládežníckeho športu pre žiadateľa HK Sršne Košice neboli zistené nedostatky. Povinnej osobe bola zaslaná Správa z kontroly.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -