

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

V Košiciach, 05. 06. 2017

**S P R Á V A**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

**OBSAH**

[1]	KONTROLA – Opatrovateľské a prepravné služby – verejní poskytovatelia .....	2
[2]	KONTROLA – Dodržiavanie zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly .....	7
[3]	KONTROLA – Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 70 .....	10
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Trebišovská 11.....	12

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice  
© Copyright 2017 ÚHK

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 ods. 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 24. 04. 2017 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa MMK.

### [1] KONTROLA – OPATROVATELSKÉ A PREPRAVNÉ SLUŽBY – VEREJNÍ POSKYTOVATELIA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mestská časť - Sever Festivalové námestie 2, Košice  
Mestská časť - Juh Smetanova 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu mesta na opatrovateľské a prepravné služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 03. 2017 do 25. 04. 2017

#### I. Všeobecné údaje

Mesto Košice v súlade s § 8 ods. 2 písm. b) zákona č. 488/2008 Z. z. o sociálnych službách (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) zabezpečuje poskytovanie sociálnej služby – opatrovateľská služba u poskytovateľa sociálnej služby zapísaného do registra poskytovateľov sociálnych služieb.

Mestská časť (ďalej len „MČ“) je v zmysle § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách verejným poskytovateľom sociálnych služieb. Vykonávaním opatrovateľskej služby sú MČ Košice – Sever a MČ Košice – Juh poverené Štatútom mesta Košice (§ 62 ods. 2 písm. a) a d)). Sociálne služby sú poskytované na základe zápisu v registri poskytovateľov sociálnych služieb vedenom na Úrade košického samosprávneho kraja pod registračným číslom 96/2009 – OSV/5 od 22. 12. 2009 a 94/2009 – OSV/1 od 22. 12. 2009.

#### II. Financovanie

- a) MČ Košice – Sever

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

- bežný transfer z rozpočtu mesta Košice - uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 277 zo dňa 14. 12. 2015 boli schválené účelové finančné prostriedky na opatrovateľskú službu pre MČ Košice – Sever vo výške 371 128 €, ktoré jej boli v plnom rozsahu poskytnuté,
- príjmy od klientov vo výške 84 432,63 €,
- iné príjmy (nie príspevok MČ) vo výške 37 084,65 €.

Celkové príjmy boli vo výške 492 645,28 €. Pri celkových výdavkoch 515 117,79 € bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami 22 472,51 €, ktorý bol hradený z prostriedkov MČ Košice – Sever. Finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli stanovené na zabezpečenie vykonania opatrovateľskej služby (ďalej len „OS“) v rozsahu 81 304 hodín, skutočne bolo vykonaných 81 831 hodín.

---

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2017 ÚHK

b) MČ Košice – Juh

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

- bežný transfer z rozpočtu mesta Košice - uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 277 zo dňa 14. 12. 2015 boli schválené účelové finančné prostriedky na opatrovateľskú službu pre MČ vo výške 250 244 €, ktoré jej boli v plnom rozsahu poskytnuté,
- príjmy od klientov vo výške 55 592,98 €,
- z rozpočtu MČ vo výške 6 093,10 €.

Celkové príjmy boli vo výške 305 836,98 €. Pri celkových výdavkoch 311 930,08 € bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami 6 093,10 €, ktorý bol hrađený z prostriedkov MČ. Finančné prostriedky z rozpočtu mesta boli stanovené na zabezpečenie vykonania opatrovateľskej služby v rozsahu 54 819 hodín, skutočne bolo vykonaných 57 112 hodín.

Prehľad ekonomicky oprávnených nákladov na opatrovateľskú službu v MČ Sever a MČ Juh za rok 2016 udáva nasledujúca tabuľka č. 1:

Tabuľka č. 1

Položka	Výdavky	MČ Sever (€)	MČ Juh (€)
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	335 199,77	212 442,42
620	Poistné a príspevok do poisťovní	113 606,87	70 700,11
630	Tovary a služby	64 224,81	27 046,30
640	Bežné transfery	2 086,34	3 460,65
	Odpisy	456,00	2 870,00
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>515 573,79</b>	<b>316 519,48</b>

Porovnanie vybraných položiek v MČ Sever a MČ Juh udáva nasledujúca tabuľka č. 2:

Tabuľka č. 2

	MČ Sever (€)	MČ Juh (€)
Ekonomicky oprávnené náklady na 1 hod.	6,30 €	5,54 €
Celkový prepočítaný počet zamestnancov	57	33
- opatrovateľky	54	29
- referentky	2	3
- vodič	1	1
Počet klientov	153	166
- len rozvoz obedov	22	68
Priemerná mzda zamestnanca	530,00 €	536,47 €
Podiel financovania výdavkov z rozpočtu mesta (po zohľadnení príjmov)	<b>86,10 %</b>	<b>97,62 %</b>

V súvislosti s poskytnutými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta mali organizácie povinnosť predkladať mestu mesačne evidenciu prijímateľov opatrovateľskej služby, o počte poskytnutých hodín opatrovateľskej služby a celkové vyhodnotenie poskytnutých hodín opatrovateľskej služby za rok 2016 do 15. 01. 2017.

Evidencia je predkladaná v súlade s požiadavkami mesta. Kontrolou internej dokumentácie „Výkazov o poskytnutej opatrovateľskej službe“ neboli zistené rozdiely medzi počtom hodín vykázaných mestu a internou dokumentáciou.

### III. Terénna opatrovateľská služba

Samotný výkon OS je realizovaný na základe Zmluvy o poskytnutí sociálnej služby (ďalej len „zmluva“) podpísanej medzi poskytovateľom a prijímateľom sociálnej služby (ďalej len „klient“) uzatvorenej v súlade s § 72 až 74 zákona o sociálnych službách. V zmluve je dohodnutý rozsah poskytovaných služieb - úkonov a cena za jednotlivé úkony v súlade s VZN mesta Košice č. 130 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta (ďalej len „VZN č. 130“).

Kontrolou vybraných klientov bolo zistené, že MČ, ako verejný poskytovateľ opatrovateľskej služby, uzatvára so žiadateľom zmluvu, ktorej uzatvoreniu predchádza vydanie posudku o odkázanosti na sociálnu službu a rozhodnutia o odkázanosti na sociálnu službu, s určením stupňa odkázanosti a časového rozsahu zo strany mesta Košice.

Zmluva upravuje vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán, vecný rozsah sociálnej služby, čas a miesto poskytovania sociálnej služby a sumu úhrady za poskytovanú sociálnu službu, spôsob jej určenia a spôsob jej úhrady.

Podkladom pre výpočet mesačnej úhrady klienta je výkaz poskytnutých úkonov, ktorý na základe skutočne poskytnutých úkonov zostavuje poskytovateľ a svojim podpisom odsúhlasuje klient. V MČ Košice – Juh je potvrdzovanie úkonov zo strany klienta zmluvne podmienené až v zmluvách uzatváraných od roku 2016, preto nie všetky výkazy sú potvrdené podpisom klienta. V MČ Juh bolo zistené, že v mnohých prípadoch nebol rozsah poskytnutých služieb potvrdený podpisom opatrovateľky.

Kontrolou jednotlivých zmlúv bolo zistené, že niektoré zmluvy boli uzatvorené aj na menší ako minimálny počet hodín opatrovateľskej služby určený § 4 ods. 2 VZN č. 130. Kontrolované subjekty klientom, ktorým poskytujú opatrovateľskú službu menej ako 20 hodín v kalendárnom mesiaci, zvyšujú sumu mesačnej úhrady o určené percento v zmysle ustanovenia § 4 ods. 6 VZN č. 130.

V MČ Košice - Sever kontrolná skupina skontrolovala tzv. „Výkazy o poskytnutej opatrovateľskej službe“ za jednotlivé mesiace v priebehu roka 2016 u všetkých klientov. Z výkazov, ktoré vyplňa opatrovateľka pridelená danému klientovi vyplynulo, že vo väčšine prípadov nedošlo k plneniu zmluvnej dohody a síce, že skutočný výkon OS bol nižší ako je dohodnuté v zmluve. Následne bolo zistené, že na tzv. „dispečingu riadenia opatrovateľiek“ majú vedenú presnú evidenciu druhu, rozsahu a formy sociálnej služby poskytovanej u každého klienta. Dispečerka je opatrovateľkou upovedomená o konkrétnom stave klienta, o tom, či je klient hospitalizovaný, príp. že došlo k neočakávanej udalosti, kvôli ktorej nie je možné zo strany opatrovateľky naplniť u klienta zmluvne stanovený čas na operateru. V takýchto prípadoch, z dôvodu naplnenia pracovného fondu u opatrovateľiek, dispečerka operatívne zadelí ďalšiu činnosť pre opatrovateľku u iného klienta.

Keďže opatrovateľská práca je podmienená rôznymi neočakávanými udalosťami, nie je možné úplne jednoznačne zadefinovať čas potrebný na splnenie zmluvne dohodnutého druhu, rozsahu a formy sociálnej služby u daného klienta.

V MČ Košice - Juh kontrolná skupina podrobila kontrole náhodne vybrané zmluvy a k nim prislúchajúce výkazy, ako aj evidenciu dochádzky opatrovateľiek. Kontrolou bolo zistené:

- 1) Dve opatrovateľky poskytujúce OS štyrom prijímateľom v rozsahu á 4 hod/deň na rovnakej adrese v čase čerpania dovolenky jednej z opatrovateľiek vykazujú za pracovnú dobu v trvaní od 7.00 hod do 15.00 hod poskytnutie OS pre štyroch prijímateľov v rozsahu 16 hodín a v niektorých dňoch až 18 hodín (návšteva lekára v trvaní 2 hodiny).

Uvedené opatrovateľky čerpali v roku 2016 celkom spolu 58 dní dovolenky, čo predstavuje pri 7,5 hodinovom pracovnom čase spolu 435 hodín. Za tieto dni vykázali celkom rozsah

poskytnutej OS v trvaní 942 hodín. Rozdiel medzi odpracovaným pracovným časom a vykázanou OS v čase dovoleniek predstavuje za rok 2016 celkom 507 hodín.

V zmluvách sa v čl. 4 ods. 3 uvádza, že „rozsah úkonov OS, ktorý prijímateľ potvrdí podpisom tejto zmluvy sa dodržiava v plnom rozsahu aj v prípade zastupovania iným zamestnancom“. Opatrovateľkou vykázaný plný denný rozsah OS v trvaní 16 hodín pri 8-hodinovej pracovnej dobe nemohol byť v danom prípade objektívne dodržaný. Poskytovateľ OS mal v čase dovolenky jednej z opatrovateliek zabezpečiť jej náhradu tak, aby pracovný čas reálne zodpovedal rozsahu poskytnutej OS.

- 2) Kontrolou evidencie dochádzky opatrovateliek bolo zistené, že sa vyskytol jeden prípad, kedy opatrovatelka nemala účelne rozvrhnutý harmonogram poskytovania OS u klientov, ale pracovný čas neefektívne trávila v objekte miestneho úradu. Opatrovateľka vyššie uvedeným spôsobom zotrvala v roku 2016 na úrade celkom 397 hodín, čo predstavuje 52,9 pracovných dní.

V tomto prípade bolo možné opatrovatelku účelnejšie využívať, napr. pri zastupovaní v čase čerpania dovoleniek (pozri bod 1)).

V rámci poskytovania OS je poskytovateľom MČ Košice – Juh realizovaný pre klientov aj rozvoz stravy. Rozvoz stravy ako samostatná služba bol v roku 2016 realizovaný v priemere pre 68 klientov a v rámci komplexných služieb pre ďalších 41 klientov, t. j. spolu pre 109 klientov. Celkovo na uvedenú činnosť bolo vykázaných 20 296 hodín, čo predstavuje 35,5 % podiel na celkových hodinách poskytnutých služieb. Každý jednotlivý rozvoz je vykazovaný 1 hodinou, čo nezodpovedá reálnej potrebe času pre daný úkon. Denný rozvoz stravy je zabezpečovaný piatimi pracovníkmi (dvoma motorovými vozidlami a v malometrážnych bytoch pešo). Priemerná denná potreba času na rozvoz stravy je 4 – 5 hodín, čo na 5 pracovníkov a 250 pracovných dní v roku 2016 predstavuje pri potrebe piatich hodín 6 250 hodín za rok.

Finančné prostriedky poskytované z rozpočtu mesta Košice sú stanovené na určený počet hodín OS v jednotnej sume za 1 hodinu OS. Vzhľadom na vysoký podiel klientov, ktorým je poskytovaný rozvoz stravy a tým aj vysoký podiel na celkovom počte vykázaných hodín a reálnej potrebe počtu hodín na rozvoz je takýto poskytovateľ finančne zvýhodnený oproti poskytovateľom s nízkym počtom rozvozu stravy.

#### **IV. Záver**

Kontrolou u verejných poskytovateľov OS nebolo zistené nevhodné využitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta. Vzhľadom k tomu, že zo strany mesta nedochádza k plnému vykrytiu rozdielu medzi príjmami od klientov a nákladmi na OS, ako aj z dôvodu zvýšenia tarifných plátov zamestnancov v roku 2017 o 4 %, odporúčame navýšenie účelového transferu na sociálne služby z rozpočtu mesta.

Mestu Košice, ako poskytovateľovi finančných prostriedkov na OS, odporúčame pri stanovovaní počtu hodín OS a výšky finančného príspevku zohľadniť v hodinovej sadzbe na OS druh a množstvo poskytovaného úkonu OS u jednotlivých poskytovateľov OS (bežné úkony a rozvoz stravy). Súčasne odporúčame špecifikovať spôsob určenia oprávnených nákladov poskytovateľov pre účely poskytnutia finančného príspevku na poskytovanú službu a zaviesť finančnú kontrolu na mieste pri vyúčtovaní použitia príspevkov mestskými časťami.

V nadväznosti na vyššie spomenuté skutočnosti v správe odporúčame MČ Košice - Juh:

- prijať opatrenia zamerané na efektívnejšie využitie všetkých opatrovateliek vykonávajúcich OS,
- upraviť dodatkami zmluvy tak, aby prijímateľ OS, resp. kontaktná osoba písomne potvrdila rozsah poskytnutých výkonov vo výkaze,
- zabezpečiť, aby rozsah poskytnutých výkonov vo výkaze, bol potvrdený príslušnou opatrovatelkou.

## [2] KONTROLA – DODRŽIAVANIE ZÁKONNOSTI PRI ZABEZPEČENÍ FINANČNEJ KONTROLY

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** ZŠ Trebišovská 10, Košice a ŠJ Trebišovská 10, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 25. 04. 2017 do 05. 05. 2017

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

#### a) Základná škola Trebišovská 10, Košice

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy Trebišovská 10 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“).

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Peter Fábry, funkciu hospodárky školy vykonáva p. M. Š., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 09. 2010. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31 - 54/2010 zo dňa 01. 02. 2010 a na základe zmluvy č. 214032015 zo dňa 29. 05. 2015 zabezpečuje poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania.

ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy, Trebišovská 10, 040 11 Košice zo dňa 31. 12. 2015, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

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

Kontrolne boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac november 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľke č. 3 a tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 3 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	21	
2.	Dekréty	48	
3.	Pokladničná agenda	November 2016	
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	8	
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	2	Vzduchotechnika bazén, atletická dráha
6.	Tvorba sociálneho fondu	November 2016	
7.	Úhrady faktúr	November 2016	
8.	Objednávky	November 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	3	Výpožička
10.	Cestovné príkazy	-	

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

b) *Školská jedáleň Trebišovská 10, Košice*

Okresný úrad Košice II vydal zriaďovaciu listinu č. 06112 zo dňa 18. 02. 2002 o zriadení Školskej kuchyne a školskej jedálne ako samostatnej rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Dátum zriadenia organizácie bol k 01. 04. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine Školskej kuchyne a školskej jedálne, Trebišovská 10, Košice prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice. Dodatkom č. 4 zo dňa 02. 03. 2009 bol zmenený názov zariadenia na Školská jedáleň Trebišovská 10.

Funkciu riaditeľky ŠJ vykonáva Monika Lučaiová. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31 - 45/2010 zo dňa 25. 01. 2010. Poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Mgr. M. S. na základe dohody o vykonaní práce.

ŠJ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Školskej jedálne Trebišovská 10, 040 11 Košice zo dňa 31. 12. 2015, účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „smernica“), v ktorej sú vymedzené právomoci a zodpovednosti pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka ŠJ a ňou určený zamestnanec. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie vo forme predtlaču pre výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolne boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac máj 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľke č. 5 a tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 5 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

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



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

## II. Záver

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v ŽS Trebišovská 10 a ŠJ Trebišovská 10 neboli zistené nedostatky.

### [3] KONTROLA – DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉHO NARIADENIA Č. 70

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mlynská ulica, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva
- c) **Kontrolované obdobie:** apríl - máj 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 04. 2017 do 19. 05. 2017

#### I. Všeobecné údaje

Všeobecne záväzné nariadenie č. 70 (ďalej len „VZN č. 70“) upravuje podmienky vyberania miestnej dane za osobitné užívanie verejného priestranstva na území mesta Košice. Osobitným užívaním verejného priestranstva sa rozumie:

- a) umiestnenie predajného zariadenia a zariadenia na poskytovanie služieb, vrátane vonkajšieho sedenia,
- b) umiestnenie skládky,
- c) umiestnenie stavebného zariadenia (napríklad pre účely výstavby, rekonštrukcie, inžinierskych sietí),
- d) umiestnenie kontajnera a usporiadanie kultúrnych a športových podujatí,
- e) usporiadanie propagačných a prezentačných podujatí,
- f) umiestnenie zariadenia cirkusu, zariadenia lunaparku a iných atrakcií, vrátane drobných zábavných a športových zariadení,
- g) trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska okrem centrálnej časti mesta,
- h) umiestnenie zariadenia a vyhradenie verejného priestranstva na nakrúcanie filmových a televíznych programov, spotov, klipov, na fotografovanie, umiestnenie prenosovej techniky, umiestnenie iného technického zariadenia, tribúny, dekorácie a rekvizity,
- i) ohradenie staveniska za účelom bezpečnosti chodcov a motorových vozidiel počas realizácie stavebných prác na objektoch,
- j) užívanie verejného priestranstva na ostatné účely, neuvedené v predchádzajúcich ustanoveniach (napríklad prenosné informačné a propagačné zariadenia).

Základom dane z verejného priestranstva je výmera užívaného priestranstva v m<sup>2</sup>. V zmysle § 5 ods. 2 VZN č. 70 je sadzba dane z verejného priestranstva za každý aj začatý m<sup>2</sup> a každý aj začatý deň:

- a) umiestnenia predajného zariadenia a zariadenia na poskytovanie služieb, vrátane vonkajšieho sedenia vo výške 0,33 eura v centrálnej časti mesta,
- g) 0,16 eura za užívanie verejného priestranstva na ostatné účely, neuvedené v predchádzajúcich ustanoveniach (napr. prenosné informačné a propagačné zariadenia a pod.; pozn. do tejto kategórie patria aj reklamné A stojany).

#### II. Obhliadka verejného priestranstva na Mlynskej ulici

Kontrolná skupina vykonala obhliadku užívania verejného priestranstva na Mlynskej ulici na umiestnenie vonkajšieho sedenia a prenosných zariadení 05. 04. 2017 a 17. 05. 2017.

### a) Vonkajšie sedenia na poskytovanie služieb

Na Mlynskej ulici využívajú v zmysle rozhodnutia mesta verejné priestranstvo na vonkajšie sedenie štyri spoločnosti:

- GASTRONIX, s. r. o., rozhodnutie č. MK/A/2017/10518 zo dňa 22. 03. 2017,
- JUVID, s. r. o., rozhodnutie č. MK/A/2017/11656 zo dňa 10. 04. 2017,
- TAXANE, s. r. o., rozhodnutie č. MK/A/2017/11566 zo dňa 11. 04. 2017,
- Fusion Group, s. r. o., rozhodnutie č. MK/A/2017/11072 zo dňa 29. 03. 2017.

Kontrolou vonkajších sedení na poskytovanie služieb pri užívaní verejných priestranstiev neboli zistené nedostatky.

### b) Prenosné informačné a propagačné zariadenia - reklamné A stojany

Mesto Košice vydalo povolenie na Mlynskej ulici len na jeden reklamný A stojan evidované od roku 2014 pre spoločnosť Ryba Košice, s. r. o. Obhliadkou verejného priestranstva na Mlynskej ulici zistila kontrolná skupina 11 prenosných zariadení, ktoré sú umiestnené na verejnom priestranstve bez vydaného rozhodnutia mesta. Tieto reklamné zariadenia sú uvedené v tabuľke č. 7:

Tabuľka č. 7

P. č.	Umiestnenie zariadenia	Popis reklamy
1.	Mlynská č. 27	Reklamný A stojan, Ponožky, pančuchy, spodná bielizeň
2.	Mlynská č. 27	Reklamný A stojan, Záložňa, www.zaloznabreva.sk
3.	Mlynská č. 27	Reklamný A stojan, Jedáleň lahoda, www.lahoda.sk
4.	Mlynská č. 27	Reklamný A stojan, Kvetinárstvo Alenka
5.	Mlynská č. 27	Reklamný A stojan, Fresh Plus
6.	Mlynská č. 25	Figuríny, www.lucys.sk
7.	Mlynská č. 22	Reklamný A stojan, Salute
8.	Mlynská č. 20	Reklamný A stojan, Look @ me
9.	Mlynská č. 20	Reklamný A stojan, Vietnam home cooking
10.	Mlynská č. 21	Reklamný A stojan, Holičstvo a kaderníctvo, Zvonárska
11.	Mlynská č. 17	Reklamný A stojan, www.opravaobuvi.sk

Užívatelia verejného priestranstva uvedení v tabuľke č. 7 nedodrжали svoju oznamovaciu povinnosť v zmysle § 8 ods. 1 VZN č. 70, podľa ktorého je daňovník povinný písomne oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. Tým došlo k úniku dane z verejného priestranstva, ktorá je stanovená v zmysle § 5 ods. 2 písm. g) VZN č. 70 vo výške 0,16 € za každý aj začatý m<sup>2</sup> a každý aj začatý deň.

### III. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- osobitným užívaním verejného priestranstva bez oznámenia v zmysle § 8 ods. 1 VZN č. 70, došlo k úniku dane z verejného priestranstva. Dá sa predpokladať, že podobná situácia pri reklamných zariadeniach typu A je aj v iných lokalitách mesta,
- zákon č. 401/1990 Zb. o meste Košice umožňuje v zmysle § 23 ods. 1 uložiť právnickej osobe alebo fyzickej osobe oprávnenej na podnikanie pokutu do 6638 eur ak poruší všeobecne záväzné nariadenie.

#### [4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA TREBIŠOVSKÁ 11, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Trebišovská 11, Košice
- e) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- b) **Kontrolované obdobie:** rok 2016 - 2017
- c) **Konanie kontroly:** od 05. 05. 2017 do 19. 05. 2017

#### I. Všeobecné údaje

Okresný úrad Košice II vydal zriaďovaciu listinu č. 06108 zo dňa 18. 02. 2002 o zriadení Materskej školy (ďalej len „MŠ“) ako samostatnej rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Dátum zriadenia organizácie bol k 01. 04. 2002.

Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP č. 48/A, Košice.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva Mgr. Alena Bukovská, funkciu hospodárky školy vykonáva V. S., funkciu vedúcej školskej jedálne od 01. 03. 2017 vykonáva L. M. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31 - 42/2010 zo dňa 25. 01. 2010. Poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole Košice na základe Zmluvy č. 320812015 zo dňa 17. 02. 2015 a Dodatku č. 1 zo dňa 18. 12. 2016.

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

MŠ má vypracovanú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 30. 12. 2015 účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica o FK“). Prílohu č. 2 Smernice o FK tvorí záznam o oboznámení zamestnancov MŠ s touto smernicou, vrátane ich podpisov.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka MŠ a ňou určení zamestnanci, ktorí sú definovaní v Zásadách vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „Zásady“). Zásady tvoria prílohu č. 1 k Smernici o FK. Výstupom základnej finančnej kontroly je vyjadrenie vo forme predtlačky pre výkon základnej finančnej kontroly.

#### ***Kontrolné zistenia:***

##### **2.1 Smernica o FK**

V zmysle Čl. 7 Smernice o FK finančnú operáciu alebo jej časť je MŠ oprávnená overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia súladu s Čl. 6 ods. 3 tejto smernice. Finančnú kontrolu na mieste je možné vykonať v organizačných útvaroch MŠ: správa školy, školská jedáleň. V bodoch 3 - 9 je uvedené:

- kto a na základe čoho vykonáva finančnú kontrolu na mieste,
- ako postupovať v prípade zistenia nedostatkov a predloženia námietok.

Zároveň je uvedené, že zodpovední zamestnanci a štatutár, v prípade zistenia nedostatkov vypracujú návrh správy (podľa prílohy č. 7) a správu, ak nezistia nedostatky (podľa prílohy č. 9). Uvedené prílohy sa pri Smernici o FK nenachádzajú.

Kontrolou bolo zistené, že smernica obsahuje len tieto prílohy:

- Príloha č. 1: Zásady,
- Príloha č. 2: Záznam o oboznámení zamestnancov MŠ so smernicou, kde v štyroch prípadoch absentuje dátum oboznámenia,
- Príloha č. 3: Likvidačný list faktúry,
- Príloha č. 9: Platobný poukaz, Interný doklad, Interný účtovný doklad ŠJ, Platobný príkaz/Likvidačný list ŠJ, Kontrolný list č. 1, Kontrolný list č. 2.

V zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite MŠ nemá oprávnenie na výkon finančnej kontroly na mieste, teda jej určenie v Smernici o FK je bezdôvodné.

V Čl. 6 Smernice o FK ods. 3 je uvedené, že MŠ základnou finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa Čl. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:

- a) rozpočtom MŠ na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými MŠ,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi.

Vyššie uvedené je v rozpore s prílohami v Smernici o FK, napr. písm. d) v znení s „rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov“ je nahradené slovným spojením s „rozhodnutiami MŠ“, v prílohe č. 9 je uvedený „súlad s rozpočtom na dva rozpočtové roky“ a súlad „s inými podmienkami poskytnutia verejných financií“.

V prílohe č. 9 Smernice o FK „Interný účtovný doklad ŠJ“ je uvedené, že základnú finančnú kontrolu vykonáva len riaditeľka MŠ. Obdobne v tej istej prílohe „Platobný príkaz/likvidačný list ŠJ“ je uvedené, že základnú finančnú kontrolu vykonáva len jedna osoba – v tomto prípade vedúca školskej jedálne, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán verejnej správy alebo ním poverený zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie (kontrola „štyroch očí“).

V Smernici o FK nie je definovaná zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára.

## **2.2 Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, oznámenia o výške a zložení funkčného platu**

MŠ predložila za kontrolované obdobie roka 2016 celkovo trinásť Oznámení o výške a zložení funkčného platu, jednu pracovnú zmluvu, dve dohody o vykonaní práce a jednu dohodu o pracovnej činnosti.

V zmysle Smernice o FK, prílohy č. 1: „Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly“ riaditeľka MŠ a hospodárka školy overujú a potvrdzujú správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, ďalej len riaditeľka MŠ overuje súlad pracovných zmlúv a dohôd so zákonníkom práce a overuje a schvaľuje zaradenie zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov.

MŠ ani v jednom prípade nevykonala overenie základnou finančnou kontrolou.

## 2.3 Objednávky

MŠ predložila za kontrolované obdobie roka 2016 celkovo 61 objednávok. MŠ objednávky vypisuje priepisovou formou. Nevedie evidenčný prehľad vystavených objednávok.

V zmysle Čl. 12 Smernice pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov platnej od 01. 01. 2016, objednávky na dodávky prác a služieb vypisuje hospodárka a vedúca školskej jedálne. Objednávky sa vyhotovujú dvojmo, originál objednávky sa zasiela príslušnému dodávateľovi a jeden exemplár objednávky zostáva v účtovnej jednotke, ktorý sa prikladá k faktúre.

Objednávka musí obsahovať:

- a) číslo z evidencie objednávok,
- b) dátum vystavenia objednávky,
- c) rozpočtovú položku, na ktorú sa objednávka vzťahuje,
- d) druh tovaru, množstvo, mernú jednotku, predbežnú cenu,
- e) presný názov dodávateľa,
- f) bankové spojenie, IČO a DIČ,
- g) adresu dodávateľa,
- h) dodaciu lehotu.

Evidencia zmlúv a objednávok je vedená u hospodárky školy.

Kontrolou bolo zistené, že objednávky neobsahovali povinné údaje ako druh tovaru, množstvo, mernú jednotku. Uvedený nedostatok sa týkal napr. objednávky č. 59 zo dňa 11. 11. 2016 na dezinfekčné prostriedky v sume 268,98 €, ktorá neobsahovala informácie, aké konkrétne prostriedky si MŠ objednáva a za akú jednotkovú cenu. Objednávka je overená základnou finančnou kontrolou bez uvedenia dátumu s označením súladu s rozhodnutiami MŠ.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pred objednávkou s poradovým číslom 59 zo dňa 11. 11. 2016 bola MŠ vyhotovená objednávka s poradovým číslom 58 zo dňa 05. 12. 2016, čo poukazuje na nedodržanie časového súladu vyhotovovania objednávok. Obdobne bola vyhotovená aj objednávka č. 57, kde nie je uvedený dátum jej vyhotovenia a overenie základnou finančnou kontrolou je zo dňa 27. 12. 2016. Objednávka bola zverejnená vo verejnom registri odberateľských vzťahov dňa 06. 12. 2016 s uvedením dátumu vystavenia 01. 12. 2016.

Uvedené nedostatky nesúladu časového sledu vyhotovovania objednávok sa opakovali.

Pri kontrole bolo zistené, že v predložených účtovných dokladoch MŠ za mesiac december 2016 sa nachádzajú aj ďalšie objednávky, ktoré majú poradové čísla 70 a 72. Tieto neboli založené medzi objednávkami a neboli zverejnené v súlade s § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Objednávky s poradovými číslami 62 až 69 a objednávka č. 71 neboli ku kontrole predložené a z dôvodu náhlej práceneschopnosti hospodárky MŠ počas výkonu kontroly nebolo možné požiadať o vysvetlenie.

Kontrolné zistenia poukazujú na nedodržanie Smernice o FK, Smernice pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov a nedodržanie časového sledu vyhotovenia objednávok. Uvedeným nedostatkom mohla MŠ predísť zavedením prehľadnej evidencie objednávok.

Nedodržanie časového sledu vyhotovovania objednávok zobrazuje nasledujúca tabuľka č. 8.

Poradové číslo objednávky	Dátum vyhotovenia objednávky	Dátum zverejnenia	Cena s DPH	Predmet	Dátum vykonania ZFK <sup>2</sup>
57	Na objednávke nie je uvedený dátum <sup>3</sup> (01. 12. 2016)	06.12.2016	2 457 €	Externé vybavenie ihriska	27. 12. 2016
58	05. 12. 2016	06. 12. 2016	26,40 €	Kuchynský odpad	05. 12. 2016
59	11. 11. 2016	05. 01. 2017	268,98 €	Dezinfekčné prostriedky bez bližšej špecifikácie	Bez uvedenia dátumu

Zároveň upozorňujeme, že pri objednávke č. 59 nebola dodržaná lehota na jej zverejnenie podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Okrem iného MŠ pri základnej finančnej kontrole označovala finančnú operáciu v súlade s „rozhodnutiami MŠ“. Uvedené sa týkalo likvidačných listov faktúr aj objednávok. V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite § 6 ods. 4 orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa § 6ods. 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad okrem iného aj s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov – napr. zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok), zákon č. 238/1998 Z. z. o príspevku na pohreb a iné.

Označenie súladu finančnej operácie „v súlade s rozhodnutiami MŠ“ je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (pri likvidačných listoch faktúr a objednávkach).

Kontrolná skupina si vyžiadala od hospodárky školy vysvetlenie, v zmysle akých rozhodnutí sú v súlade dané finančné operácie. Dňa 11. 05. 2017 hospodárka školy poskytla písomné stanovisko, v ktorom uviedla: „*súlad finančnej operácie s rozhodnutiami MŠ som krúžkovala v presvedčení, že je to správne*“.

Dňa 15. 05. 2017 predložila hospodárka MŠ kontrolnej skupine objednávku bez uvedenia čísla zo dňa 19. 12. 2016, ktorá bola odoslaná elektronicky zo súkromnej adresy p. hospodárky. Predmetom objednávky je 15 párov pracovnej obuvi. Objednávka nebola uložená medzi ostatnými objednávkami, nebola zverejnená ani overená základnou finančnou kontrolou.

## 2.4 Zmluvy o krátkodobom nájme

MŠ predložila za kontrolované obdobie roka 2016 celkovo päť zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov. Ani jedna zo zmlúv nebola overená základnou finančnou kontrolou. Prípravu zmlúv a vedenie evidencie nájmu priestorov školy má uvedené v pracovnej náplni hospodárka MŠ.

MŠ nevedie evidenciu uzatvorených zmlúv o nájme.

## 2.5 Pokladnica

Pri kontrole bolo zistené, že MŠ nevykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných dokladov, pretože MŠ nevedie pokladnicu. Drobné nákupy a výdaje pre zabezpečenie prevádzky MŠ sú zabezpečované z finančných prostriedkov rodičov. Spravovanie školskej pokladne má uvedené

<sup>2</sup> ZFK – základná finančná kontrola

<sup>3</sup> pri objednávke č. 57 je na webovom sídle MŠ uvedený dátum vystavenia objednávky 01. 12. 2016

v pracovnej náplni hospodárka MŠ. Týmto dochádza k porušovaniu § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení a Metodického usmernenia mesta Košice č. 1/2014.

## **2.6 Cestovné príkazy**

MŠ nevedie evidenciu cestovných príkazov. Cestovné príkazy nie sú overované základnou finančnou kontrolou.

## **2.7 Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“)**

Kontrolou bolo preukázané, že likvidačné listy faktúr za tovar pre ŠJ boli overované základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole č. 357/2015 Z. z. Objednávky neboli overované základnou finančnou kontrolou vôbec. Uvedené sa týka kontrolovaného obdobia za mesiac apríl 2016.

Pri všetkých interných účtovných dokladoch ŠJ za obdobie apríl 2016 chýbal dátum vykonania základnej finančnej kontroly a boli overené len jednou osobou, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolná skupina si vyžiadala aj účtovné doklady za obdobie marec 2017, vzhľadom na skutočnosť, že došlo k personálnej zmene na pracovnej pozícii vedúcej ŠJ.

Za kontrolované obdobie marec 2017 boli likvidačné listy faktúr a interné doklady overované základnou finančnou kontrolou len jednou osobou, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

## **2.8 Organizácia procesu verejného obstarávania v MŠ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou**

MŠ predložila ku kontrole Smernicu o zadávaní zákaziek v MŠ Trebišovská 11 Košice, účinnú od 18. 04. 2016 (ďalej len „Smernica o ZZ“). Za správnosť smernice zodpovedá hospodárka školy, za dodržiavanie smernice zodpovedajú vedúci zamestnanci školy. Pri Smernici o ZZ je doložený Záznam o oboznámení zamestnancov MŠ so smernicou. Riaditeľka MŠ, zástupkyňa riaditeľky, hospodárka školy a vedúca školskej jedálne sa so Smernicou oboznámili dňa 15. 04. 2016.

Súčasťou Smernice o ZZ je okrem iného vzor Výzvy na predkladanie ponúk v procese zadávania zákazky s nízkou hodnotou a Záznam z procesu zadávania zákazky s nízkou hodnotou.

V zmysle Smernice o ZZ sa zákazky s nízkou hodnotou zadávajú postupom podľa prílohy č. 4. Podľa prílohy č. 4 bod 11 hospodárka MŠ alebo poverený zamestnanec Strediska služieb škole Košice vedie prehľad všetkých zadávaných zákaziek s nízkou hodnotou v organizácii, bez ohľadu na ich hodnotu, pričom takýto zoznam obsahuje najmä hodnotu zákazky, CVP kódy a identifikáciu dodávateľa a informáciu o vystavení referencie.

MŠ takouto evidenciou, ani jednoduchou evidenciou zákaziek s nízkou hodnotou nedisponuje.

MŠ predložila ku kontrole Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 28. 11. 2016 na exteriérové vybavenie ihriska. S osobou, ktorá vykonala prieskum trhu má MŠ uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti v rozsahu max. 10 hodín týždenne za dohodnutú odmenu 8 €/hod.

Súčasťou prieskumu trhu boli tri cenové ponuky, opis predmetu zákazky a objednávka.



Kontrolou bolo zistené, že osoba ktorá vykonala prieskum trhu vyhodnotila 3 cenové ponuky dňa 28. 11. 2016. Ponuky boli vypracované po dátume vyhodnotenia prieskumu trhu. Víťazná ponuka bola zo dňa 30. 11. 2016 a ďalšie dve ponuky boli zo dňa 29. 12. 2016.

MŠ neeviduje v došlej pošte prijaté cenové ponuky, teda nie je možné určiť dátum ich doručenia/predloženia MŠ.

Tabuľka č. 9 poukazuje na vyššie uvedené nezrovnalosti:

Tabuľka č. 9

Zoznam materiálov	Áno/Nie	Dátum	Cena s DPH
Výzva na predkladanie ponúk	Nie	-	-
Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu	Áno	<b>28. 11. 2016</b>	-
Cenová ponuka	Áno	29. 12. 2016	2 662,97 €
Cenová ponuka	Áno	29. 12. 2016	2 566,88 €
Cenová ponuka	Áno	<b>30. 11. 2016 (víťazná ponuka)</b>	<b>2 457,00 €</b>
Objednávka č. 57 - pre víťazného uchádzača	Áno	Bez uvedenia dátumu	-
Objednávka č. 57 - vykonanie základnej finančnej kontroly	Áno	<b>27. 12. 2016</b>	-
Objednávka odoslaná víťaznému uchádzačovi	Áno	Elektronicky - 30. 11. 2016	-
Dátum vyhotovenia objednávky (zverejnený v Registri odberateľských vzťahov)	Áno	01. 12. 2016	-
Objednávka zverejnená	Áno	06. 12. 2016	-

MŠ vyhotovila objednávku č. 57/2016 bez uvedenia dátumu na externé vybavenie ihriska. Objednávka bola elektronicky odoslaná dňa 30. 11. 2016 víťaznému uchádzačovi. Pri zverejnených objednávkach MŠ uvádza, že dátum vystavenia tejto objednávky je 01. 12. 2016.

Vzhľadom na vyššie uvedené - vyhodnotenie cenových ponúk, ktoré ešte neexistovali, si kontrolná skupina vyžiadala aj mesačný výkaz prác osoby, ktorá prieskum trhu pre MŠ vykonávala na základe Dohody o pracovnej činnosti. Z predloženého výkazu za mesiac november 2016 vyplýva, že zabezpečeniu prieskumu trhu a komunikácii s potenciálnymi dodávateľmi pre zákazku Exteriérové vybavenie ihriska venovala táto osoba 10 hodín.

Kontrolnej skupine nebola doložená Výzva na predkladanie cenových ponúk, ani oslovenie jednotlivých spoločností. Z predložených podkladov bola overená základnou finančnou kontrolou len objednávka č. 57, avšak len formálne vzhľadom na časový nesúlad vystavenia objednávky a jej overenia.

Ku kontrole bol predložený aj Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 22. 12. 2016 na pracovné oblečenie pre zamestnancov a pracovnú obuv, ktorý vykonala hospodárka školy a uviedla, že boli v časovej tiesni a ani jeden z oslovených dodávateľov nemal všetky druhy pracovného oblečenia (obuvi), ktoré potrebovali v požadovanej kvalite, cene a podľa jednotlivých druhov, preto rozdelili zákazku pre uvedené firmy podľa najvýhodnejšej ceny.

Kontrolou bolo zistené, že v zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu sú uvedení štyria dodávatelia, ktorí fakturovali rôzne druhy pracovného oblečenia a obuvi ešte pred dňom uskutočnenia záznamu z vyhodnotenia prieskumu trhu. Súčasťou predloženého materiálu neboli cenové ponuky ani zoznam oslovených uchádzačov so špecifikáciou požadovaného druhu tovaru.

Objednávka vyhotovená k faktúre č. 46VFA0130 dňa 19. 12. 2016 o 10:09 hod. bola odoslaná so súkromnej adresy hospodárky MŠ, nie je očíslovaná a nebola zverejnená. Objednávka bola vystavená len na obuv, bez uvedenia sumy. Overenie základnou finančnou kontrolou nebolo vykonané. Fakturované bolo aj ďalšie pracovné oblečenie celkovo v hodnote 489,89 €. Faktúra bola uhradená dňa 22. 12. 2016.

Tabuľka č. 10 poukazuje na vyššie uvedené nezrovnalosti:

Tabuľka č. 10

Faktúra	Objednávka	Dátum vystavenia FA	Dátum úhrady FA	Fakturovaná suma v €	Vyhodnotenie prieskumu trhu
FA č. 20160116	Nie	22. 12. 2016	22. 12. 2016	296,00	22. 12. 2016
FA č. 46VFA0130	19. 12. 2016	21. 12. 2016	22. 12. 2016	489,89	
FA č. 160519	Nie	19. 12. 2016	20. 12. 2016	249,18	
FA č. 16100105	21. 12. 2016	22. 12. 2016	22. 12. 2016	186,00	

Kontrolné zistenia poukazujú na nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nedodržiavanie Smernice o zadávaní zákaziek v MŠ Trebišovská 11.

## 2.9 Ostatné kontrolné zistenia

MŠ predložila ku kontrole Smernicu pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov zo dňa 20. 04. 2016 a účinnú od 21. 04. 2016. V zmysle článku 19 je smernica súčasťou systému finančného riadenia rozpočtovej organizácie, ktorý okrem predmetnej smernice tvoria:

- Zásady vykonávania finančnej kontroly,
- Smernica upravujúca spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku,
- Zásady evidencie, zaraďovania, vyradovania a likvidácie majetku,
- Zásady vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov,
- Zásady pre tvorbu a účtovanie opravných položiek,
- Zásady pre tvorbu, vykazovanie a účtovanie rezerv,
- Smernica upravujúca poskytovanie cestovných náhrad.

Kontrolou bolo preukázané, že dokumentáciou uvedenou pod písmenami d), e), f) MŠ nedisponuje.

MŠ predložila ku kontrole Smernicu upravujúcu spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku, ktorá je spracovaná podľa Smernice mesta Košice, ale nie je prispôbená podmienkam MŠ.

Kontrolne boli podrobené doklady za obdobie roka 2016, pri opakujúcich sa operáciách bolo kontrolované obdobie mesiac apríl 2016. Zoznam predložených dokladov, predpisov, úkonov a kontrolných otázok je uvedený v tabuľke č. 11 a tabuľke č. 12.

Tabuľka č. 11 Zoznam kontrolovaných dokladov, predpisov a úkonov v subjekte

P. č.		Počet overených dokladov/operácií	Poznámka
1.	Pracovné zmluvy a dohody	2+2	v r. 2017 (01. 03.) uzatvorená pracovná zmluva vedúca ŠJ, v r. 2016 pracovná zmluva zamestnanec v prevádzke ŠJ, 2x Dohoda o pracovnej činnosti (VO a údržbárske práce) – PZ a dohody neoverené
2.	Dekréty	13	<b>Neoverené žiadne oznámenie o výške a zložení funkčného platu</b>
3.	Pokladničná agenda	-	<b>MŠ nevedie pokladničnú agendu</b>
4.	Vyhlásenie verejného obstarávania	-	Pri ZsNH vyhlásenie nebolo, pri VO na potraviny kontrolné listy
5.	Vyradenie/likvidácia/zaradenia majetku	-	PN hospodárky od 15. 05. 2017 – nemá kto vysvetliť

6.	Tvorba sociálneho fondu	Apríl 2016	Overenie tvorby SF ako <b>použitie fondu v súlade s rozhodnutiami MŠ (príjem na účet SF)</b>
7.	Úhrady faktúr	Apríl 2016	
8.	Objednávky	Apríl 2016	
9.	Nájomné zmluvy/ o výpožičke	5	5x nájomná zmluva, číslovanie zmlúv od čísla 2/2016, <b>ZFK nevykonávaná</b>
10.	Cestovné príkazy	1	<b>ZFK nevykonávaná</b>

Tabuľka č. 12 Ďalšie kontrolné otázky

P. č.		Áno/nie	Poznámka
1.	Má subjekt spracovaný Interný predpis (IP) na výkon finančnej kontroly?	Áno	
2.	Obsahuje IP spôsob výkonu ZFK?	Áno	
3.	Definuje IP zastupiteľnosť vedúceho zamestnanca alebo štatutára?	Nie	
4.	Definuje IP zodpovednosť zamestnancov pri výkone ZFK?	Áno	
5.	Obsahuje IP podpisové vzory zamestnancov pre výkon ZFK?	Nie	<b>Obsahuje len oboznámenie sa zamestnancov so smernicou</b>
6.	Nadväzuje IP na ostatné interné predpisy?	Nie	
7.	Je vykonávaná kontrola „štyroch očí“?	Nie	<b>Pri ŠJ nie</b>
8.	Je dátum overenia „kontrolou štyroch očí“ pred uskutočnením finančnej operácie?	Nie	<b>V niektorých prípadoch nie - objednávky</b>
9.	Má subjekt vykonávanie administratívnej finančnej kontroly definované v IP?	Nie	<b>Má definovanú kontrolu na mieste (Čl. 7 Smernice na výkon FK)</b>
10.	Bola v subjekte vykonaná administratívna finančná kontrola?	Nie	
11.	Bola v subjekte vykonaná finančná kontrola na mieste?	Nie	

### III. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení a nedodržiavanie vlastných interných smerníc,
- neoverovanie pracovných zmlúv, dohôd o vykonaní práce, dohôd o vykonaní pracovnej činnosti, oznámení o výške a zložení funkčného platu základnou finančnou kontrolou,
- neoverovanie zmlúv o krátkodobom nájme základnou finančnou kontrolou,
- nevedenie evidencie zmlúv o krátkodobom nájme,
- nedodržanie časového sledu vyhotovenia objednávok vrátane ich overenia základnou finančnou kontrolou,
- nevedenie presnej evidencie vyhotovených objednávok (zakladajú sa len kópie, ktoré vznikajú priepisovou formou),
- nedostatočné vypracovanie Smernice o FK,
- overovanie základnou finančnou kontrolou len jednou osobou,
- nevedenie pokladnice,
- nevedenie evidencie cestovných príkazov,
- neoverovanie cestovných príkazov základnou finančnou kontrolou,
- nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri zákazkách s nízkou hodnotou,
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- nedodržiavanie Smernice o zadávaní zákaziek v MŠ Trebišovská 11,
- neprispôsobenie interných smerníc vlastným podmienkam (Smernica upravujúca spôsob účtovania, oceňovania a odpisovania majetku, Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov).

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice