

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

V Košiciach, 05. 04. 2017

S P R Á V A
O VÝSLEDKOV KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Fábryho 44	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Slobody1	13
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Centrum voľného času Orgovánová 5	23
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Kežmarská 30.....	31
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Považská 12	36
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Mateja Lechkého Ulica Jána Pavla II. 1.....	39

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

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 27. 02. 2017 boli odborní zamestnanci ÚHK poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA FÁBRYHO 44, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Fábryho 44, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2015
- d) **Konanie kontroly:** od 16. 01. 2017 do 23. 02. 2017

I. Všeobecné údaje

Mesto Košice vydalo rozhodnutie zo dňa 01. 07. 2002 o zriadení Základnej školy na Fábryho ulici č. 44 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“).

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva Mgr. Elena Vojníková, funkciu hospodárky školy vykonáva p. A. R., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti za rozdiel na zverených hodnotách zo dňa 03. 11. 2014. Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-15/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe zmluvy č. 3224/06/2014 zo dňa 01. 12. 2014 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

II. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% Plnenia
212	Príjmy z vlastníctva	900,00	892,58	99,18
223	Poplatky a platby z predaja služieb	11 370,00	12 722,60	111,90
292	Ostatné príjmy	0,00	1 100,26	
312	Transfery v rámci verejnej správy	11 289,00	14 645,55	129,73
Príjmy celkom		23 559,00	29 360,99	124,63

Z celkových príjmov ZŠ 29 360,99 € predstavujú najväčšiu časť príjmy za ŠKD vo výške 12 722,60 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovenska a.s. Finančné prostriedky z uvedeného účtu boli v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa t. j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet - k 31. 12. 2015 bol 0 €.

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2017 ÚHK

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	392 007,00	392 007,53	100
620	Poistné a príspevok do poisťovní	141 451,00	141 445,44	99,99
630	Tovary a služby	167 749,00	167 719,99	99,98
640	Bežné transfery	3 448,00	3 446,45	99,95
	Bežné výdavky spolu	704 655,00	704 619,41	99,99
700	Kapitálové výdavky	0,0	0,0	
	Výdavky celkom:	704 655,00	704 619,41	99,99

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 533 452,97 €. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovenska a.s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 36,08 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 14. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

III. Bežné výdavky uhrádzané v hotovosti

ZŠ má spracovanú vnútornú smernicu o obehú účtovných dokladov až zo dňa 01. 12. 2015, v rámci ktorej upravuje výkon pokladničných operácií. Za kontrolované obdobie január 2015 až november 2015 nemala ZŠ spracovaný interný predpis upravujúci obeh účtovných dokladov. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 na 1 600 €. V smernici zo dňa 01. 12. 2015 je uvedené, že pokladničné doklady sa chronologicky zapisujú do pokladničnej knihy s priepisom.

Kontrolné zistenia:

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme, čo je v rozpore s vnútornou smernicou o obehú účtovných dokladov.

Poradové čísla príjmových a výdavkových dokladov síce vytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka, nie sú však číselne rozlíšené osobitne poradové čísla príjmových dokladov a výdavkových dokladov.

ZŠ poskytuje preddavky na drobné nákupy. Po využití preddavku na nákup ho ZŠ zaúčtuje v plnej sume späť do pokladne a následne vyúčtuje nákup na základe predloženého pokladničného dokladu. Pri vyúčtovaní drobných nákupov neúčtuje rozdiel z poskytnutých preddavkov zamestnancom a tým dochádza k fiktívnemu navýšeniu obratu v pokladnici.

IV. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 s účinnosťou od 01. 01. 2015 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným prídelením vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a ďalších zdrojov, ktorými sú zostatok sociálneho fondu z predchádzajúceho roka, dary, dotácie a iné.

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 prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a.s.

Za kontrolované obdobie 2015 bol prídel do fondu vo výške 7 051,07 € (z toho suma 3 064,15 € bola prevedená ako zostatok z roku 2014) a výdavky z fondu vo výške 2 847,32 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2015 dňa 29. 01. 2016, zostatok vo výške 4 203,75 € z roku 2015 bol k 31. 12. 2015 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

ZŠ tvorí celkový prídel do sociálneho fondu povinným prídelom vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, čo je v rozpore s § 3 ods. 1 písmeno a) a b) zákona o sociálnom fonde, kde je uvedené, že sa fond tvorí ako úhrn povinného prídelu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 a ďalšieho prídelu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1. ZŠ nemá uzatvorenú kolektívnu zmluvu ani iný ďalší vnútorný predpis upravujúci tvorbu prídelu do sociálneho fondu.

Odsek IV. „Použitie fondu“ Zásad nekorešponduje s rozpočtom sociálneho fondu. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu nie je v súlade so Zásadami a rozpočtom sociálneho fondu.

V Zásadách ods. III. Hospodárenie s fondom čl. 7 sa uvádza, že zúčtovanie finančných prostriedkov vykoná ZŠ 2 krát ročne pri hodnotení plnenia kolektívnej zmluvy k 15. 02. 2015 a 15. 10. 2015, čo je v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. ZŠ nemá uzatvorenú kolektívnu zmluvu.

Dňa 29. 06. 2015 bol na zasadnutí sociálnej rady schválený finančný príspevok na pohostenie na slávnostnú pedagogickú schôdzu v priestoroch gazdovského dvora kolónia Malá Trňa pri príležitosti slávnostného ukončenia školského roku dňa 02. 07. 2015 v hodnote 22 € na osobu a finančný príspevok na dopravu autobusom do Malej Trne a späť v hodnote 160 €.

ZŠ bola doručená faktúra č. 03/2015 zo dňa 02. 07. 2015 v hodnote 858 € za poskytnutie občerstvenia podaného pri príležitosti vyhodnocovacej pedagogickej porady zo dňa 02. 07. 2015, ktorá nie je zaevidovaná v knihe došlých faktúr. K uvedenej faktúre nebola doložená objednávka. Na faktúre je uvedený spôsob úhrady hotovosť. Faktúra bola uhradená na bankový účet vo VÚB dňa 14. 07. 2015, ktorý nie je možné identifikovať.

ZŠ prijala príjmový doklad zo dňa 02. 07. 2015 na autobusovú prepravu v hodnote 160 € od autobusovej dopravy Ing. H. F. – Fabus. Na autobusovú prepravu nebola vystavená objednávka, z predloženého príjmového dokladu nie je možné určiť cieľ prepravy, nie je uvedený počet kilometrov, jednotkové ceny za kilometre a stojné.

Na zasadnutí sociálnej rady dňa 24. 08. 2015 bol schválený príspevok na zakúpenie kancelárskych potrieb pre pedagogických zamestnancov pri príležitosti nového školského roka v hodnote 3 € na osobu. Boli zakúpené kalendáre a perá v hodnote 67,46 € pre 27 pedagogických zamestnancov.

Uznesenie je v rozpore s § 7 „Použitie fondu“ ods. 1 zákona o sociálnom fonde, kde je uvedené, na čo môže zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytnúť zamestnancom z fondu príspevok. Nakoľko kancelárske potreby boli zakúpené iba pre pedagogických zamestnancov, ZŠ porušila § 7 „Použitie fondu“ ods. 7 - zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania.

Dňa 04. 12. 2015 bol na zasadnutí sociálnej rady schválený finančný príspevok na pohostenie na slávnostnú pedagogickú schôdzu v priestoroch reštaurácie Anjel Košice pri príležitosti slávnostného ukončenia kalendárneho roka dňa 21. 12. 2015 v hodnote 15 € na osobu.

ZŠ bola doručená faktúra č. 215180776 zo dňa 30. 12. 2015 od Bosch service – Vektor s. r. o. v hodnote 645 € za slávnostnú pedagogickú radu v počte 43 osôb v priestoroch reštaurácie Amphora.

K uvedenej faktúre nebola doložená objednávka, faktúra nie je zaevidovaná v knihe došlých faktúr. Uznesenie sociálnej rady nie je v súlade s predloženou faktúrou.

Na zasadnutí sociálnej rady dňa 04. 12. 2015 bol schválený finančný príspevok 100 € pre 4 zamestnankyne, ktoré odpracovali 25 rokov bez prerušenia. Z účtu sociálneho fondu bolo prevedených 540 € na výdavkový účet, z ktorého bol vykonaný výber hotovosti 400 € do pokladne. Štyrom zamestnankyniam bolo vyplatené v hotovosti po 100 €, ktoré boli zdanené v januári v mzde za december 2015. Zvyšných 140 €, ktoré boli prevedené z účtu sociálneho fondu na výdavkový účet nie je zdokladovaných, na aký účel boli použité. V písomnom vyjadrení hospodárka školy uviedla: „na základe pokynu mzdovej účtovníčky, z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na osobné náklady, zdroj 111, mali previesť z účtu sociálneho fondu na výdavkový účet na odvody 140 €“.

Tento postup je v rozpore s § 7 „Použitie fondu“ ods. 1 zákona o sociálnom fonde. Finančné prostriedky zo sociálneho fondu nie je možné použiť na odvody z peňažného príjmu.

V. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 480,76 €. Má spracovanú vnútornú smernicu o obehú účtovných dokladov zo dňa 01. 12. 2015, v rámci ktorej upravuje spôsob vystavenia a zúčtovania cestovných príkazov. Ku kontrole bola predložená evidencia cestovných príkazov.

Kontrolné zistenia:

Evidencia cestovných príkazov, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neboli zaevidované všetky cestovné príkazy.

V cestovnom príkaze č. 1/CP/15 je uvedené použitie vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu do Rožňavy a späť v dňoch od 08. 06. 2015 do 13. 06. 2015. Pri jeho vyúčtovaní je uvedená suma 3,95 € na jednu cestu a počet kilometrov 74,1 km, spolu teda 47,40 €. K vyúčtovaniu cesty nie je doložený technický preukaz cestného motorového vozidla ani spôsob výpočtu spotreby pohonných látok podľa § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Podľa interného účtovného dokladu zo dňa 20. 05. 2015 bolo vyplatené pre pedagogického zamestnanca 16,20 € (stravné 12,6 € a cestovné 3,6 €). Ku kontrole nebol predložený cestovný príkaz ani doklady preukazujúce nárok na cestovné a stravné. Cestovný príkaz nebol zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov. V písomnom vyjadrení hospodárka školy uviedla: „originál dokladov k uvedenej sume bol zaslaný na refundáciu Štátnemu inštitútu odborného vzdelávania, Bratislava, ktorý školenie refundoval dňa 29. 12. 2015. Fotokópie dokladov neboli vyhotovené“.

Na základe listu zo dňa 04. 11. 2014 mala hospodárka školy schválenú paušálnu náhradu cestovného od novembra 2014 vo výške 20 € mesačne. Cestovné bolo paušálne vyplácané aj riaditeľke ZŠ. Kontrolnej skupine nebolo doložené písomné schválenie paušálnej náhrady cestovného riaditeľke ZŠ nadriadeným orgánom.

VI. Inventarizácia

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ZŠ zrealizovala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 na základe príkazu primátora č. 3/2015 a riaditeľky školy zo dňa 07. 12. 2015. ZŠ má vypracovanú smernicu č. 4/2015 pre inventarizáciu majetku a záväzkov v podmienkach ZŠ Fábryho 44, Košice (ďalej len „Smernica pre inventarizáciu“).

Kontrolné zistenia:

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

Ku kontrole neboli predložené menovacie dekréty inventarizačnej komisie. Inventúrne súpisy nemajú náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri vyradovaní majetku je doložený návrh na vyradenie inventárnych predmetov s vyjadrením vyradovacej komisie, v ktorom je uvedené, že majetok bol vyhodnený do kontajnera. Nie je doložený doklad o spôsobe likvidácie. V smernici pre inventarizáciu nie je uvedený postup pri vyradovaní majetku a následne spôsob jeho likvidácie.

Inventarizácia v školskej jedálni bola vykonaná v slovenských korunách, nebol zohľadnený prechod na menu euro.

Obhliadkou miestností v budove školy bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nenachádzajú miestne inventárne zoznamy alebo sú neaktuálne z roku 2004.

VII. Nájomné zmluvy

a) Prenájom priestorov pre zubnú ambulanciu

Okresný úrad Košice III, Adlerova 2, 040 22 Košice uzatvoril s MUDr. J. H. dňa 17. 12. 1998 Nájomnú zmluvu č. 15/1997 (ďalej len „nájomná zmluva“), predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov o rozlohe 34,8 m² v objekte ZŠ pre účel stomatologickej ambulancie na poskytovanie neštátnych zdravotníckych služieb.

V článku II. nájomnej zmluvy „Predmet zmluvy a doba určenia“ sa zmluva uzatvára na dobu určitú s účinnosťou od 01. 01. 1998 do 31. 12. 2002.

V článku III. „Výška a úhrada nájomného“ nájomnej zmluvy sa účastníci dohodli na nájomnom za 1 m² prenajatej plochy vo výške 200,- Sk. Nájomné malo byť uhrádzané nájomcom v štvrtročných splátkach vždy do konca 1. mesiaca štvrťroku.

V článku IV. „Práva a povinnosti nájomcu“ bod 1 nájomnej zmluvy je uvedené, že náklady na elektrickú energiu, dodávku tepla, vody, odvoz zdravotníckeho odpadu a iné služby s užívaním nebytových priestorov si zabezpečí a zároveň uhrádza nájomca a to v štvrtročných splátkach.

Podľa článku VI. bod 3 nájomnej zmluvy, nájomca v prípade skončenia nájmu, je povinný vrátiť nebytový priestor v stave, v akom ho prevzal, s prihliadnutím na obvyklé opotrebenie. Zároveň v článku VII. bod 1 nájomnej zmluvy je uvedené, že nájom na určitý čas sa končí uplynutím času, na ktorý bol dojednaný.

ZŠ ku kontrole predložila:

- Nájomnú zmluvu č. 15/1997 zo dňa 17. 12. 1998 medzi Okresným úradom Košice III, Adlerova 2, v zastúpení Ing. V. P. a MUDr. J. H. uzatvorenú na dobu určitú od **01. 01. 1998 do 31. 12. 2002**,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 01. 12. 1997 medzi Mestom Košice, Trieda SNP 48/A, v zastúpení JUDr. Zdenkom Trebuľom a MUDr. J. H., podpísaný zmluvnými stranami dňa **26. 03. 2003**. Predmetom Dodatku č. 1 je zmena čísla účtu a doby nájmu na neurčitý čas,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 01. 12. 1997 medzi ZŠ Fábryho č. 44 v zastúpení PaedDr. D. B. a MUDr. J. H. Predmetom dodatku je zmena zmluvných strán a úprava práv a povinností nájomcu. Dodatok č. 1 bol zmluvnými stranami podpísaný **26. 04. 2004**,

- Dodatok č. 2 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 01. 12. 1997 medzi ZŠ Fábryho č. 44 v zastúpení Mgr. J. K. a MUDr. J. H. Predmetom dodatku je zmena výšky nájomného a úprava podmienok nájmu. Dodatok č. 2 bol zmluvnými stranami podpísaný **13. 09. 2004.**

Z predložených dokumentov vyplýva, že prenájom nebytových priestorov o rozlohe 34,8 m² v objekte ZŠ pre účel stomatologickej ambulancie na poskytovanie neštátnych zdravotníckych služieb skončil dňom 31. 12. 2002.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou platieb bolo zistené, že v roku 2015 ZŠ eviduje príjem na príjmovom účte vo výške:

- 325,45 € zo dňa 05. 01. 2015 ako „platba nájomného za priestory zubnej ambulancie na ZŠ Fábryho“,
- 325,45 € zo dňa 27. 07. 2015 ako „nájomné za zubnú ambulanciu na ZŠ Fábryho 44 2. polrok“.

V roku 2015 ZŠ prijala nájomné v zmysle Dodatkov uzatvorených k už ukončenej zmluve vo výške 650,9 €, čo predstavuje nájom 18,70 €/m²/rok. Prevádzkové náklady neboli uhrádzané.

V zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“) účinných od 01. 06. 2014 a platných po súčasnosť, § 5 ods. 4, môžu byť triedy a ostatné priestory škôl a školských zariadení prenajímané na podnikateľské aktivity za minimálne nájomné vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

ZŠ príjem vo výške 650,9 € formálne overila predbežnou finančnou kontrolou, ktorú podpísala riaditeľka ZŠ s uvedením, že príjem je v súlade s rozpočtom a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V prípade, ak by mala ZŠ uzatvorenú platnú nájomnú zmluvu s MUDr. J. H., výška nájomného podľa pravidiel predstavuje 1 252,8 €/rok + prevádzkové náklady.

ZŠ umožňovala MUDr. J. H. užívanie priestorov bez právneho titulu. Zároveň ZŠ prijímala platby za nájom od MUDr. J. H. aj napriek skutočnosti, že ZŠ ani MUDr. J. H. nedisponovali platnými nájomnými zmluvami.

b) Prenájom tried a telocviční

ZŠ v roku 2015 uzatvorila päť zmlúv o výpožičke uzatvorených podľa § 659 Občianskeho zákonníka. Podľa tohto ustanovenia zmluvou o výpožičke vznikne vypožičiavateľovi právo vec po dohodnutú dobu bezplatne užívať.

Kontrole boli podrobené platby vyplývajúce z týchto zmlúv:

- Zmluva o nájme č. 224012008 – prenájom 1m² za účelom inštalovania a prevádzkovania výdajového nápojového automatu na mince v počte 1 ks,
- Zmluva o výpožičke č. 3224/02/2015 – prenájom priestorov na účel letného jazykového tábora od 13. 07. 2015 do 17. 07. 2015 v čase od 08.00 hod. do 14.00 hod.,
- Zmluva o výpožičke č. 3224/06/2015 – prenájom telocvične na 1 deň v čase od 15.00 hod. do 18.00 hod.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nesprávne uzatvorila štyri zmluvy o výpožičke, aj keď obsahovo išlo o zmluvy nájomné. ZŠ uzatvorila dňa 27. 12. 2007 Zmluvu o nájme č. 224012008 na prenájom 1m² za účelom inštalovania a prevádzkovania výdajového nápojového automatu na mince v počte 1 ks. Doba nájmu bola dohodnutá od 01. 01. 2008 na dobu neurčitú, výška nájomného bola určená na 3 000,- Sk (99,58 €), výška prevádzkových nákladov bola stanovená na 385,- Sk (12,78 €).

V zmysle platných Pravidiel § 6 písm. e) je možné školský majetok dočasne nevyužívaný na výchovno-vzdelávacie účely prenajímať na inštalovanie predajných automatov: jeden automat minimálne za 120 € na kalendárny rok + prevádzkové náklady.

ZŠ dodatkom ku zmluve neupravila prechod na menu €, výšku nájmu v súvislosti so zmenou pravidiel prenajímania v roku 2014 a výšku prevádzkových nákladov v nadväznosti na aktuálne ceny energií.

Dňa 10. 06. 2015 uzatvorila ZŠ so spoločnosťou SIDAS s. r. o. Zmluvu o výpožičke č. 3224/02/2015, predmetom ktorej je prenájom priestorov na účely jazykového letného tábora od 13. 07. 2015 do 17. 07. 2015 od 08.00 hod. do 14.00 hod. V zmluve je uvedené, že nájomné bolo určené v súlade s ustanovením § 5 ods. 2 Pravidiel v celkovej výške 42,1 € a prevádzkové náklady vo výške 26,7 €. Rozsah predmetu nájmu v m² nie je v zmluve o výpožičke definovaný, je definovaný v prílohe č. 2 tejto zmluvy (výpočtový list).

Podľa výpočtového listu išlo o prenájom 1. nadzemného poschodia budovy ZŠ časť „A“ v celkovej výmere 341,5 m².

Prevádzkové náklady a nájomné bola spoločnosť SIDAS s. r. o. povinná uhradiť na účty ZŠ v lehote do 22. 07. 2015.

V zmysle platných Pravidiel § 5 ods. 4 triedy a ostatné priestory škôl a školských zariadení môžu byť na podnikateľské aktivity prenajímané za nájomné minimálne vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady alebo pri hodinovom nájme za nájomné minimálne vo výške 0,3 €/m²/hod + prevádzkové náklady.

Pri určovaní výšky nájomného použila ZŠ nesprávne ustanovenie Pravidiel § 5 ods. 2 – prenájom tried a ostatných priestorov za účelom organizácie výchovno-vzdelávacieho procesu pre potreby súkromných škôl a školských zariadení a cirkevných škôl a školských zariadení, štátnych materských a základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa, okrem súkromných stredných škôl a cirkevných stredných škôl (nájomné minimálne vo výške 0,2 €/m²/hod. + prevádzkové náklady).

Spoločnosť SIDAS s. r. o. nie je zariadením, ktoré spĺňa podmienky § 5 ods. 2 Pravidiel. Správne mala ZŠ určiť výšku nájomného v zmysle § 5 ods. 4 – prenájom na podnikateľské aktivity (nájom minimálne vo výške 0,3 €/m²/hod + prevádzkové náklady).

ZŠ nevedela ku kontrole predložiť spôsob výpočtu nájomného vo výške 42,1 € (rozsah 30 hodín) ani plochu prenájmu (oddelené triedy, chodby a sociálne zariadenia v m²).

Prepočítaním výšky nájomného bolo zistené, že ZŠ pri určovaní výšky nájmu v sume 42,1 € použila tieto vstupné údaje:

$$\text{Plocha prenájmu } 7 \text{ m}^2 \times \text{výška nájmu } 0,2 \text{ €} \times 30 \text{ hodín} = 42 \text{ €}$$

Uvedené nekorešponduje s prílohou k zmluve, kde je uvedené, že plocha prenájmu je 341,50 m². Je málo pravdepodobné realizovať letný tábor na ploche 7 m².

ZŠ uzatvorila dňa 09. 12. 2015 Zmluvu o výpožičke č. 3224/06/2015 s Konzervatóriom Jozefa Adamoviča, Exnárova 8, 040 22 Košice podľa § 659 Občianskeho zákonníka. Predmetom výpožičky bola veľká telocvičňa v budove ZŠ na deň 17. 12. 2015 v čase od 15.00 hod. do 18.00 hod. za účelom futbalového turnaja. V zmluve je uvedené, že nájomné za prenajaté priestory bolo určené v zmysle platných Pravidiel § 4 ods. 2 bod 2/1 vo výške 32 €. Prevádzkové náklady boli určené vo výške 17,8 €. Oboje boli splatné v termíne do 15. 12. 2015.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ nesprávne určila výšku nájmu. Správna výška nájmu mala byť 48 € (16 € x 3 hod.). Zároveň bolo zistené, že ZŠ neviduje za obdobie roka 2015 prijatie platieb za nájom a prevádzkové náklady plynúce zo zmluvy o výpožičke č. 3224/06/2015 s Konzervatóriom Jozefa Adamoviča.

Zmluva obsahuje viacero nezrovnalostí a zmätočných ustanovení, ako napr.:

- dodatočne ručne zmenený čas nájmu od 15.00 hod. do 17.00 hod. v zmluve (zverejnená je zmluva s časom nájmu od 15.00 hod. do 18.00 hod.),

- nesprávny výpočet nájomného,
- nesprávne uvedené, že sa jedná o zmluvu o výpožičke, aj keď obsahovo zodpovedá zmluve o nájme,
- ustanovenie, že požičiavateľ (ZŠ) je oprávnený na predmete nájmu vykonať zmeny len po predchádzajúcom písomnom súhlase vypožičiavateľa (konzervatórium),
- ustanovenie, že požičiavateľ (ZŠ) je povinný umožniť povereným pracovníkom vypožičiavateľa (konzervatórium) vstup do prenajatých priestorov za účelom kontroly ich využitia a sprístupniť ich pre účely vykonávania revízií technických zariadení a pre potreby opráv,
- ustanovenie, že požičiavateľ (ZŠ) sa zaväzuje udržiavať predmet nájmu v súlade so všeobecne platnými hygienickými predpismi a ku dňu skončenia nájmu je povinný na vlastné náklady vypratať prenajaté priestory,
- ustanovenie, že nájom podľa tejto zmluvy končí písomnou výpoveďou. Výpovedná lehota je tri mesiace a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strany,
- ustanovenie, že nájom končí výpoveďou vypožičiavateľa alebo požičiavateľa z dôvodov uvedených v § 9 ods. 2, ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov,
- ustanovenie, že zmluva nadobúda účinnosť dňom po jej zverejnení na webovom sídle vypožičiavateľa (konzervatórium).

Zmluva bola na webovom sídle ZŠ zverejnená dňa 14. 12. 2015 vrátane podpisov a odtlačkov pečiatok zmluvných strán.

VIII. Výkon finančnej kontroly

ZŠ predložila ku kontrole Smernicu pre výkon finančnej kontroly platnú a účinnú od 23. 09. 2014 schválenú riaditeľkou Mgr. Elenou Vojníkovou. Vo všeobecných ustanoveniach tejto smernice je uvedené, že v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite rieši táto časť smernice základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania vnútornej finančnej kontroly na pôde ZŠ podľa tohto zákona.

Prílohy tejto smernice tvoria vzor interného účtovného dokladu a vzor likvidačného listu faktúry.

Pri vzore interného účtovného dokladu je uvedené, že základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z., čo svojim podpisom potvrdzuje 2x riaditeľka školy.

Pri vzore likvidačného listu faktúry je uvedené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č. 357/2015 Z. z.

Od 01. 11. 2014 nadobudol účinnosť zákon č. 292/2014 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Novela zákona upravila proces výkonu predbežnej finančnej kontroly. Táto novela špecifikuje postup výkonu predbežnej finančnej kontroly, ktorá sa delí na administratívnu kontrolu, ktorá sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby a na kontrolu na mieste, ktorá sa vykonáva u kontrolovanej osoby.

V súlade s § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení v § 9 ods. 2 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s :

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

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

Smernica ZŠ pre výkon finančnej kontroly je zmätočná a nie je v súlade s platnou legislatívou z týchto dôvodov:

- nezohľadňuje skutočnosť, že zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bol novelizovaný zákonom č. 292/2014 Z. z. s účinnosťou od 01. 11. 2014,
- smernica zo dňa 23. 09. 2014 nariaďuje vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý bol schválený až o 13 mesiacov neskôr - zákon schválený 10. 11. 2015 účinný od 01. 01. 2016,
- smernica v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z. z. nariaďuje vykonávanie „základnej finančnej kontroly vykonanej v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.“ len jednej osobe – riaditeľke ZŠ, čím nebol dodržaný § 9a zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo preukázané, že finančná kontrola bola v ZŠ vykonávaná formálne a v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Ku kontrole predložená Smernica pre výkon finančnej kontroly zo dňa 23. 09. 2014 obsahovala ustanovenia pre výkon finančnej kontroly zo zákona, ktorý v tom čase ešte neexistoval. ZŠ nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., pri objednávkach a zmluvách nebola vykonaná vôbec. ZŠ nevedie evidenciu vydaných smerníc ani zoznam osôb, ktoré boli s vydanými smernicami oboznámené.

IX. Poplatky ŠKD

V súlade s Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú náhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (ďalej len „VZN č. 103“) prispieva zákonný zástupca na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí mesačne sumou 11 €.

ZŠ má schválenú Smernicu o získavaní a použití príspevkov rodičov na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt žiaka v školskom klube detí (ďalej len „ŠKD“) podpísanú dňa 03. 09. 2015. V súlade s článkom 2 tejto smernice sa úhrada za pobyt žiaka v ŠKD uskutočňuje nasledovne:

- a) prevodným príkazom pre platbu trvalým príkazom na účet ZŠ, konštantný symbol: 0308,
- b) šekom.

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci september 2015 ZŠ prijímala poplatok za ŠKD výlučne hotovostne vo výške 1 392,6 €, v mesiaci október 2015 prijala ZŠ poplatok za ŠKD hotovostne vo výške 1 348,6 €, bezhotovostne vo výške 264 € a v mesiaci december 2015 prijala ZŠ hotovostne poplatok za ŠKD vo výške 44 €.

Prehľad prijatých poplatkov za ŠKD v roku 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 3 Prehľad prijatých poplatkov za ŠKD v roku 2015

Dátum	Číslo PD	Účel	Hotovostný príjem do pokladne ZŠ	Bezhotovostný príjem na účet	SPOLU
15. 01. 2015	1/2015	Poplatky ŠKD 1/2015	1 212,20 €		1 212,20 €
18. 02. 2015	14/2015	Poplatky ŠKD 2/2015	1 223,20 €		1 223,20 €
13. 03. 2015	27/2015	Poplatky ŠKD 3/2015	1 201,20 €		1 201,20 €
16. 04. 2015	39/2015	Poplatky ŠKD 4/2015	1 157,20 €		1 157,20 €
18. 05. 2015	55/2015	Poplatky ŠKD 5/2015	1 146,20 €		1 146,20 €
16. 06. 2015	75/2015	Poplatky ŠKD 6/2015	1 069,20 €		1 069,20 €
18. 09. 2015	113/2015	Poplatky ŠKD 9/2015	1 392,60 €		1 392,60 €
20. 10. 2015	130/2015	Poplatky ŠKD 10/2015	1 348,60 €	264,00 €	1 612,60 €
		Poplatky ŠKD 11/2015	0,00 €	2 393,60 €	2 393,60 €
03. 12. 2015	141/2015	Poplatky ŠKD 12/2015	44,00 €	270,60 €	314,60 €
			9 794,40 €	2 928,20 €	12 722,60 €

Kontrolné zistenie:

ZŠ prijímala poplatky ŠKD hotovostne v rozpore so schválenou internou smernicou. Od septembra 2015 ZŠ prijala hotovostne poplatky ŠKD vo výške 2 785,2 €.

X. Stravovanie zamestnancov

V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) § 152 ods. 1 zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; túto povinnosť má aj zamestnávateľ alebo agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby.

Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenia:

V písomnom vyjadrení riaditeľka ZŠ uviedla: „počas letných prázdnin zamestnanci pracujú na ZŠ štyri hodiny, zvyšný čas pracujú doma, preto nedostávajú stravné lístky“.

Kontrolou dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov za obdobie letných prázdnin bolo zistené, že nepedagogickí zamestnanci počas letných prázdnin odpracovali denne viac ako štyri hodiny a teda im vznikol nárok na zabezpečenie stravy, resp. poskytnutie stravných lístkov. ZŠ nepedagogickým zamestnancom, ktorí denne odpracovali viac ako 4 hodiny, stravu počas letných prázdnin nezabezpečovala ani neposkytovala stravné lístky.

XI. Povinné zverejňovanie dokumentov

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zsfabryho.sk. V časti „Zmluvy a faktúry“ sú zverejnené informácie o faktúrach a uzatvorených zmluvách.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezverejňuje objednávky, čím porušuje § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri faktúrach ZŠ nezverejňuje všetky povinné informácie v zmysle § 5b ods. 1 písm. b). ZŠ nezverejňuje:

- identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia: adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry týkajúce sa sociálneho fondu neboli zverejnené vôbec.

XII. Záver

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie vnútornej smernice o obehú účtovných dokladov,
- nedodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a nesúlad so Zásadami tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015, rozpočtom na rok 2015 a skutočným čerpaním,
- doručené faktúry týkajúce sa sociálneho fondu neboli evidované v knihe došlých faktúr, neboli k nim doložené objednávky a neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ,
- nedodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice,
- nedodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nedodržiavanie Smernice o získavaní a použití príspevkov rodičov na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt žiaka v školskom klube detí,
- nedodržiavanie § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce,
- nedodržiavanie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a nezverejňovanie všetkých povinných informácií v zmysle § 5b ods. 1 písm. b).

Kontrolné zistenia a nedostatky uvedené v časti IV. Sociálny fond, v časti V. Cestovné náhrady a v časti VII. Nájomné zmluvy sú porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA SLOBODY 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Slobody 1, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s verejnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** roky 2015 - 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 01. 2017 do 10. 03. 2017

I. Všeobecné údaje

Základná škola Slobody 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice s účinnosťou od 01. 07. 2002.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva Mgr. Zuzana Hacıová, funkciu hospodárky školy vykonáva A. Dz. a vedúcu školskej jedálne vykonáva G. B.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe zmluvy č. 31-28/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe zmluvy č. 01/2015 s účinnosťou od 24. 04. 2015 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Oboznámiť osoby zodpovedné za vykonávanie pokladničných operácií, účtovných operácií a vnútorných smerníc školy so zákonom o účtovníctve.

ZŠ predložila zoznamy podpísaných zamestnancov poučených o smerniciach zo dňa 11. 11. 2011.

Opatrenie splnené

2. Zosúladiť platné zmluvy o dlhodobom prenájme nebytových priestorov s platnými Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. ZŠ má so Súkromnou základnou školou uzatvorenú zmluvu o prenájme nebytových priestorov č. 2470620113 v súlade s Pravidlami prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice.

Opatrenie splnené

3. Stanoviť denný limit pokladne. Pokladničnú knihu a účtovné zápisy v pokladničnej knihe viesť v súlade so smernicou o pokladničných operáciách a vykonávať inventarizáciu pokladne. Denný limit pokladne je stanovený vo výške 1 500 € a inventarizácia pokladne je vykonávaná 4-krát ročne.

Opatrenie splnené

4. Osoby zodpovedné za verejné obstarávanie oboznámiť so smernicou o verejnom obstarávaní. ZŠ predložila zoznamy podpísaných zamestnancov poučených o smernici o verejnom obstarávaní zo dňa 11. 11. 2011.

Opatrenie splnené

5. Kontrola účtovných dokladov a ich náležitostí tak, ako to ukladá zákon o účtovníctve a smernica o obehu účtovných dokladov.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch sú doložené z nákupov daňové doklady z fiškálnych tlačiarňí vytlačené na termopapieri, z ktorých nie je možné vyčítať ich obsah. Účtovná jednotka nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie splnené čiastočne

III. Rozpočet, bežné príjmy a výdavky

a) Prehľad príjmov z finančných výkazov ZŠ za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 1

Podpoložka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
212 002	Z prenajatých pozemkov	2 486,00	828,84	33,34
212 003	Z pren. budov, priestorov a objektov	19 635,00	16 415,03	83,60
223 001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	10 352,00	13 162,37	127,15
223 002	Za jasle, materské školy a ŠKD	2 000,00	1 738,00	86,90
292 006	Z náhrad z poistného plnenia	0,00	1 099,24	-
292 012	Z dobropisov	0,00	726,32	-
311	Granty	150,00	150,00	100,00
Príjmy celkom		34 623,00	34 119,8	98,55

Všetky príjmy ZŠ boli zúčtované na príslušnom príjmovom rozpočtovom účte (223) a odvádzané na účet zriaďovateľa. Zostatok k 31. 12. 2015 na účte 223 bol nulový a totožný so stavom na bankovom príjmovom účte vedeným v Prima banke Slovensko a.s.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v príjmovej časti na podpoložke 212 003 – z prenajatých budov, priestorov a objektov sú vykazované aj príjmy z prenajatých pozemkov. SSŠ zúčtovalo nesprávne príjmy z prenájmu pozemkov od spoločnosti Akzent media, spol. s. r. o. zo dňa 26. 08. 2015 vo výške 828,83.

Kontrolou inventúry príjmových rozpočtových položiek v roku 2016 bolo zistené, že opakovane sú príjmy zúčtované nesprávne. Podľa finančných výkazov za obdobie roka 2016 vykazuje ZŠ príjmy:

- z pozemkov (podpoložka 212 002) vo výške 7 152,93 €,
- z prenajatých budov, priestorov (podpoložka 212 003) vo výške 1 761,75 €.

SSŠ nesprávne zúčtovalo príjmy z prenájmu nebytových priestorov v celkovej výške 5 495,25 € na rozpočtovej podpoložke 212 002 – príjmy z prenájmu pozemkov.

Týmto došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2015 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka č. 2

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	%
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	263 490,00	263 489,18	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	100 079,00	100 079,85	100,00
630	Tovary a služby	142 680,00	142 677,10	100,00
640	Bežné transfery	1 962,00	1 962,07	100,00
	Bežné výdavky spolu	508 211,00	508 208,20	100,00
700	Kapitálové výdavky	3 450,00	3 450,00	100,00
	Výdavky celkom:	511 661,00	511 658,20	100,68

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Všetky výdavky ZŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2015 v sume 2,65 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 12. 01. 2016 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Kapitálové výdavky vo výške 3 450 € boli použité na nákup plynového varného kotla. Najväčšiu časť výdavkov tvorili mzdy a odvody do poisťovní vo výške 363 569,03 €. Bežné transfery vo výške 1 962,07 € predstavujú finančné prostriedky poskytnuté na úhradu nemocenských dávok (podpoložka 642 015).

Ďalšie výdavky na tovary a služby (položka 630) boli v roku 2015 čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 3

Položka	Názov	Vo výške (€)
631	Cestovné náhrady	315,23
632	Energie	71 216,04
633	Materiál	27 130,90
635	Rutinná a štandardná údržba	7 670,96
637	Služby	36 343,97
	Spolu za 630	142 677,10

Na položke 637 – Služby boli výdavky vo výške 36 343,97 €, z čoho tvorili najväčšiu časť výdavky na všeobecné služby vo výške 12 232,67 € (podpoložka 637 004), odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru vo výške 10 025 € (podpoložka 637 027), stravovanie vo výške 4 575,35 € (podpoložka 637 014) a prídely do sociálneho fondu vo výške 2 467,85 € (podpoložka 637 016).

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že výdavky na položke 633 – materiál vo výške 27 130,90 € a na položke 635 - rutinná a štandardná údržba vo výške 7 670,96 € realizovala ZŠ nákupmi v hotovostnej platbe (viď bod IV. Finančné operácie – pokladne).

Porovnanie výdavkov na položkách 633 – materiál, čerpaných na vybraných podpoložkách za jednotlivé roky udáva nasledujúca tabuľka:

Podpoložka	Výdavky na položke 630 - materiál	V roku 2015	V roku 2016
633 001	Interiérové vybavenie	4 603,98	1 130,26
633 002	Výpočtová technika	710,42	0,00
633 003	Telekomunikačné technológie	0,00	1,99
633 004	Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia	150,00	954,00
633 006	Všeobecný materiál	18 361,26	20 118,12
633 009	Knihy, učebnice, časopisy	1 374,82	2 188,52
633 010	Pracovné odevy, pomôcky	1 713,25	0,00
633 013	Software	196,50	0,00
633 015	Palivá	20,67	37,21
Spolu:		27 130,90	24 430,10

IV. Finančné operácie - pokladne

Účtovná jednotka má zriadené dve pokladne. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“). Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ hospodárka školy a v ŠJ jej vedúca. Pokladničné knihy sú vedené písomnou priepisovou formou. Limit pokladničného zostatku pre pokladňu ŠJ je určený vo výške 500 € a pre pokladňu ZŠ je vo výške 1 500 €. V obidvoch pokladniach boli vykonávané inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou účtovných dokladov pokladne ŠJ bolo zistené, že zamestnankyňa zodpovedná za výkon pokladničných operácií vykonávala v roku 2015 predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v roku 2016 podľa ustanovení § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dokladov pokladne ZŠ bolo zistené, že hospodárka školy za peniaze vyberané v hotovosti z bankomatov rôznych bánk nakupovala rôzne druhy tovarov. Vo veľkom finančnom objeme boli robené nákupy v hotovostnej platbe od spoločnosti LD UNI, IČO: 32 463 758. V roku 2015 bol v tejto spoločnosti nakúpený spotrebný materiál v hodnote 20 613 € (podlahy v hodnote 5 914,53 €, krytina 2 491 € a ostatný materiál v hodnote 12 207,50 €), napr.:

- VPD č. 1080/2015 zo dňa 06. 03. 2015 v sume 491,40 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0004 s popisom podlaha lam 8mm 60 x 8,19;
- VPD č. 1166/2015 zo dňa 14. 05. 2015 v sume 349 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0080 na el. materiál 1 x 349;
- VPD č. 1233/2015 zo dňa 25. 06. 2015 v sume 550 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0052 na krytinu 1 x 550;
- VPD č. 1234/2015 zo dňa 25. 06. 2015 v sume 490 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0051 na podlahu 8mm 1 x 490;

- VPD č. 1265/2015 zo dňa 15. 07. 2015 v sume 960 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0082 na izolu 200 x 4,80;
- VPD č. 1358/2015 zo dňa 20. 11. 2015 v sume 499,90 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0102 na elektromateriál 1 x 499,90;
- VPD č. 1366/2015 zo dňa 04. 12. 2015 v sume 499,20 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0073 s popisom krytina 64 x 7,80;
- VPD č. 1408/2015 zo dňa 31. 12. 2015 v sume 502,33 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0001 s popisom podlaha 1 x 502,33.

V roku 2016 boli v rovnakej spoločnosti realizované nákupy v hodnote 29 466,20 € (podlahy v hodnote 1 399,52 €, krytina v hodnote 2 269,4 € a ostatné v hodnote 25 797,30 €), napr.:

- VPD č. 1445/2016 zo dňa 30. 01. 2016 v sume 671,36 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0009 v znení: podlaha 64 x 10,49;
- VPD č. 1423/2016 zo dňa 18. 01. 2016 v sume 819,20 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0001 na sadrokartón 128 x 6,40;
- VPD č. 1502/2016 zo dňa 21. 03. 2016 v sume 499,20 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0085 na krytinu 128 x 3,90;
- VPD č. 1518/2016 zo dňa 12. 04. 2016 v sume 537 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0008 na euro okná 3 x 179;
- VPD č. 1575/2016 zo dňa 08. 06. 2016 v sume 350 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0067 na farba interiér 10 x 35;
- VPD č. 1641/2016 zo dňa 12. 10. 2016 v sume 954 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0042 na bojler 1 x 954;
- VPD č. 1642/2016 zo dňa 12. 10. 2016 v sume 444 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0043 na dvere bravo 2 x 222;
- VPD č. 1655/2016 zo dňa 16. 11. 2016 v sume 999 €, k tomu priložený pokladničný doklad č. 0035 na radiátor korad 6 x 166,50.

Nákupy s hodnotou vyššou ako 600 € s DPH boli zrealizované bez vykonania prieskumu trhu, čím došlo k porušeniu čl. 9 bod 1 písm. e) Smernice o zadávaní zákaziek, v zmysle ktorého je možné realizovať výber dodávateľa prostredníctvom nesúťažného postupu, ak ide o zákazku, ktorej potrebu nebolo možné vopred predvídať a naplánovať a ktorej hodnota jednotlivo nepresiahne 500 € bez DPH. ZŠ má spracovanú Smernicu o zadávaní zákaziek s účinnosťou od 18. 04. 2016.

Z väčšiny pokladničných dokladov nie je možné zistiť presnú identifikáciu rozmeru alebo množstva, čo je v rozpore s § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Obhliadkou ZŠ bolo zistené, že v priestoroch školy došlo k úpravám, ale nie je možné reálne posúdiť, koľko materiálu a v akom rozsahu bolo v skutočnosti použitého na opravu interiéru školského zariadenia. K prevedeným opravným prácam nie je priložený súpis prác.

Vyjadrenie riaditeľky k realizovaným nákupom v spoločnosti LD UNI je nasledovné:

„Nakoľko máme málo finančných prostriedkov na pokrytie základných výdavkov potrebných na chod školy, tak sme v rámci spolupráce s touto firmou realizovali nákupy cez pokladničné doklady. Jedná sa napríklad o nákup plávajúcej podlahy, nákup farieb či oprava linolea alebo oprava strešnej krytiny. Nákupy materiálu prostredníctvom tejto firmy sú lacnejšie a navyiac nám firma urobí aj odborné práce, za ktoré nežiada vyplatiť cenu za prácu..... U predajcu LD-UNI máme výhody, pretože nám v cene za materiál túto podlahu aj nainštaluje.“

Finančná kontrola bola v ZŠ vykonávaná len formálne. Uvedeným spôsobom nákupov a realizácie opráv neboli dodržané princípy zákona č. 502/2001 Z. z. a neskôr prijatého zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ZŠ realizovaním nákupov z pokladne nad 100 € porušila čl. 2 ods. 6 písm. b) Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.

V. Sociálny fond

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je ZŠ, ako zamestnávateľ, povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Celkový prídel do SF je tvorený v súlade so zákonom o sociálnom fonde. Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke. ZŠ vedie prostriedky fondu na osobitnom bankovom účte.

Rok 2015

Rada SF pri ZŠ schválila Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2015 s účinnosťou od 31. 01. 2015. Za kontrolované obdobie roka 2015 bol prídel do SF nasledovný:

Zostatok z r. 2014	611,19 €
Prídel v r. 2015	2 467,85 €
<u>Čerpanie r. 2015</u>	<u>2 838,87 €</u>
Zostatok k 31. 12. 2015	240,17€

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovala ZŠ prostriedky fondu za rok 2015 dňa 29. 01. 2016.

Kontrolou účtovných dokladov a podkladov súvisiacich s čerpaním sociálneho fondu bolo zistené, že peňažný príspevok vo forme darčkových kariet schválený na zasadnutí Rady SF dňa 10. 11. 2015 nebol zamestnancom ZŠ rozdelený rovnakým spôsobom. Traja zamestnanci boli zvýhodnení, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde.

Darčkové karty boli nakúpené v celkovej hodnote € 435, ale zamestnancom boli rozdelené poukážky v celkovej hodnote € 425.

Rok 2016

Rada SF pri ZŠ schválila Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2016 s účinnosťou od 31. 01. 2016. Za kontrolované obdobie roka 2016 bol prídel do SF nasledovný:

Zostatok z r. 2015	240,17 €
Prídel v r. 2016	2 442,39 €
<u>Čerpanie r. 2016</u>	<u>2 144,00 €</u>
Zostatok k 31. 12. 2016	538,56€

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovala ZŠ prostriedky fondu za rok 2016 dňa 29. 01. 2017.

Kontrolou čerpania prostriedkov SF bolo zistené, že Rada SF dňa 01. 06. 2016 prerokovala a schválila príspevok vo výške 139,- € na vzdelávacie aktivity – školenie, ktoré sa konalo v Hornom Smokovci v dňoch 13. – 14. 06. 2016 pre zamestnankyňu školy s odvolaním sa na znenie Zásad tvorby a čerpania SF na rok 2016. Uznesenie je v rozpore s § 7 „Použitie fondu“ ods. 1 zákona o sociálnom

fonde, kde je vymedzené, na čo môže zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytnúť zamestnancom z fondu príspevok.

K porušeniu Zásad tvorby a čerpania SF došlo v prípade poskytnutia finančného príspevku pre dieťa zamestnankyne školy, ktoré sa zúčastnilo Školy v prírode, nakoľko bol vyplatený príspevok vo vyššej sume ako je v znení zásad. V priebehu kontroly došlo k náprave a finančný rozdiel bol na základe rozhodnutia Rady SF vrátený na účet SF.

Na zasadnutí dňa 25. 11. 2016 Rada SF schválila peňažné príspevky vo forme platobných poukázok a poukázok „wellness“ pre každého zamestnanca. Porušený bol § 7 ods. 7 zákona o sociálnom fonde pri rozdelení platobných poukázok pre zamestnancov a tiež pri rozdelení poukázok na regeneračné a rekondičné služby, keďže nebola zachovaná zásada rovnakého zaobchádzania.

VI. Cestovné náhrady podľa zákona č. 283/2002 Z. z.

ZŠ má spracované Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ Slobody 1, Košice s účinnosťou od 01. 01. 2010. Výdavky na cestovné ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie roka 2015 vo výške 315,23 € a za rok 2016 vo výške 8,60 €.

Kontrolou dokumentácie pri poskytovaní cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

VII. Povinné zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám 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.

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zsslobody.eu, v sekcii „povinné zverejnenie“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že zverejňovanie objednávok je neprehľadné, nie je v súlade s platným zákonným predpisom. Na webovom sídle školy nie sú zverejnené informácie o celkovej hodnote objednaného plnenia, identifikácie zmlúv, v prípadoch, kedy objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikačné údaje dodávateľa podľa § 5b ods. 1 písm. a, bod 6b, 6c zákona č. 211/2000 Z. z.

Ďalej došlo k porušeniu §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko posledné zverejnené objednávky boli z októbra 2016.

VIII. Nakladanie s majetkom

a) Inventarizácia majetku

Z predloženej dokumentácie z inventarizácie majetku ZŠ bolo zistené, že inventúry boli riadne uskutočnené na základe príkazu riaditeľky zo dňa 22. 11. 2016 na vykonanie inventarizácie ku dňu 31. 12. 2016 riadnej účtovnej závierky.

Podľa jednotlivých prehľadov o výsledku inventarizácie spracovaných inventarizačnou komisiou vedie ZŠ v evidencii nasledujúci majetok:

- hmotný dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej hodnote	762 617,88 €
- drobný hmotný majetok v celkovej hodnote	62 106,15 €
- majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE)	8 163,74 €

Celková hodnota užívaného majetku k 31. 12. 2016 je v obstarávacej cene 832 887,77 €. Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolou predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

b) Správa majetku

ZŠ, ako správca majetku mesta Košice, podala dňa 06. 10. 2016 návrh zápisu správcu na odbore správy katastra Katastrálneho úradu Košice v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce podľa § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Katastrálny odbor správy katastra listom zo dňa 17. 02. 2017 vyzval ZŠ k oprave zmluvy potrebnej k zápisu správcu.

c) Prenájom majetku

Zmluva o prenájme nebytových priestorov

ZŠ má uzatvorenú (účinnú) zmluvu o prenájme nebytových priestorov č. 247062013 so Súkromnou základnou školou Slobody 1. Predmetom nájmu sú nebytové priestory v budovách ZŠ – pavilón C, prízemie a 1. poschodie a pavilón D - prízemie. Nájomná zmluva bola uzatvorená v zmysle Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Súčasťou zmluvy je grafická príloha prenajatých priestorov.

Kontrolou nájomného neboli zistené nedostatky.

Nájomná zmluva

Nájomná zmluva uzatvorená medzi ZŠ a spoločnosťou Akzent media, spol. s r. o., predmetom ktorej je pozemok na parcele č. 533, k. ú. Terasa, LV 15648 vo vlastníctve mesta Košice je účinná od 01. 07. 2007. Účelom prenájmu je umiestnenie 2 ks obojstranného reklamného panelu o rozmeroch 510 x 540 cm. Výška nájomného bola určená v súlade s ustanovením § 8 písm. a) Pravidiel prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 1027 na rokovaní dňa 15. 12. 2009 ustanovilo Pravidlá prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice, v ktorých došlo k zmene znenia § 8, na základe čoho mala ZŠ upraviť a zvýšiť nájomné za kalendárny rok. K tejto úprave nedošlo, k čomu riaditeľka ZŠ uviedla:

S firmou Akzent media s. r. o. sme uzavreli zmluvu o prenájme pozemku pod dva billboardy v roku 2007. Vo februári v roku 2010, po zmene Pravidiel prenajímania školského majetku, sme pripravili návrh dodatku k tejto nájomnej zmluve so zmenou výšky nájomného a mailom zaslali na odsúhlasenie. Firma Akzent media nesúhlasila s výškou nájomného a odmietla tento dodatok podpísať.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že reklamné panely umiestnené v areáli ZŠ sú označené prevádzkovateľom spoločnosti BigMedia, spol. s r. o., napriek tomu, že nájomná zmluva je uzatvorená so spoločnosťou Akzent media, spol. s r.o.

Nájomca porušil § 86 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. Stavebného zákona, v zmysle ktorého vlastník reklamnej stavby je povinný zabezpečiť počas celej doby trvania reklamnej stavby jej označenie menom a priezviskom, obchodným menom, názvom, ochrannou známkou alebo iným symbolom, ktorý umožňuje identifikáciu vlastníka reklamnej stavby.

Na osobnom stretnutí dňa 27. 02. 2017 bol zástupcovi spoločnosti predložený návrh na zmenu ceny nájmu v zmysle platných Pravidiel, s ktorým spoločnosť nesúhlasila.

IX. Zákon o verejnom obstarávaní

ZŠ je podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre správny postup pri plánovaní a realizácii vynakladania verejných prostriedkov formou zadávania zákaziek na tovary, práce a služby má škola vydanú Smernicu o zadávaní zákaziek v Základnej škole Slobody 1, Košice.

ZŠ má so Strediskom služieb škole podpísanú Zmluvu č. 1/2015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania. Za kontrolované obdobie ZŠ realizovala viacero zákaziek s postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.:

Rok 2015

- | | |
|--|------------|
| - Plynový varný kotol s objemom 150 litrov | € 3 450,- |
| - Oprava fasády | € 4 328,- |
| - Oprava strechy prístrešku | € 2 111,23 |

Rok 2016

- | | |
|---|------------|
| - Vybavenie telocvične | € 2 665,50 |
| - Plynové varidlo so 6 horákmi | € 2 252,- |
| - Vyčistenie ihriska a likvidácia stavebného odpadu | € 8 818,- |
| - Lyžiarsky kurz pre žiakov ZŠ | € 2 533,- |

Tieto zákazky boli realizované na základe vyššie spomenutej zmluvy so Strediskom služieb škole. Súhrnné správy v tomto znení sú zverejnené na stránke Úradu pre verejné obstarávanie v „Profile obstarávateľa“.

X. Stravovanie zamestnancov

V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „ZP“) § 152 ods. 1 zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; túto povinnosť má aj zamestnávateľ alebo agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že niektorí zamestnanci počas prázdnin odpracovali denne viac ako štyri hodiny a teda im vznikol nárok na zabezpečenie stravy, resp. poskytnutie stravných lístkov. ZŠ týmto zamestnancom stravu počas letných prázdnin nezabezpečovala ani neposkytovala stravné lístky.

K stravovaniu zamestnancov ZŠ uviedla riaditeľka nasledovné:

„Naša škola má znižujúci sa počet žiakov. So znižujúcim sa počtom žiakov úzko súvisí aj to, ako je naša škola financovaná. Rozpočet je bohužiaľ nastavený, podľa počtu žiakov na škole čo, v našom prípade značí, že každým rokom klesá. Na prevádzku a chod školy sú potrebné financie, ktoré bohužiaľ

nepostačujú na pokrytie celkových nákladov na chod školy. Preto sme sa s našimi zamestnancami dohodli na šetrení čo sa týka stravných lístkov a to nasledovne:

- podľa § 152 ods. 2 Zákonníka práce má každý zamestnanec zo zákona nárok na stravný lístok typu (Vaša stravovacia, Ticket restaurant a pod.), pri odpracovaní viac ako 4 hodín, alebo majú nárok na teplú stravu ak sa v danom zariadení varí. Na našej škole máme školskú jedáleň, ktorá zabezpečuje stravu našim zamestnancom. Rozhodli sme sa v rámci šetrenia, najmä počas letných prázdnin, kedy sa v kuchyni nevarí, že skrátime našim zamestnancom pracovný čas strávený na pracovisku – pedagogickí zamestnanci majú prácu na doma a nepedagogickí, tým, že počas školského roka dochádza k zastupovaniu počas práceneschopnosti čerpaniu prekážok v práci a pod. bez nároku na stravný lístok. Toto šetrenie nastalo z dôvodu nedostatku financií. Zrážky zamestnancom za stravné lístky ešte v roku 2015 sme riešili.“

XI. Záver

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly poukazujú na:

- nedodržiavanie § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie §5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- nedodržiavanie čl. 2 ods. 6 písm. b) Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení,
- nedodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržiavanie § 152 ods. 1, 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- nedostatočne spracované interné smernice a porušenie Smernice o zadávaní zákaziek.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – CENTRUM VOĽNÉHO ČASU ORGOVÁNOVÁ 5, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Orgovánová 5, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 08. 02. 2017 do 28. 02. 2017

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v Centre voľného času, Orgovánová 5, Košice za obdobie roka 2013 bola vykonaná v dobe od 15. 07. 2014 do 09. 10. 2014.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou 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 následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 4 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 07. 11. 2014 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Kontrolné zistenie:

Organizácia použila finančné prostriedky na úhradu členských poplatkov bez súhlasu zriaďovateľa, čo je v rozpore s § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie: Získať súhlas zriaďovateľa na použitie finančných prostriedkov na úhradu ročných členských poplatkov v združení SANET – Slovenská akademická dátová sieť a v Asociácii centier voľného času.

Plnenie: Organizácia každoročne žiada o súhlas zriaďovateľa na úhradu ročných členských poplatkov.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Organizácia nepostupovala v zmysle smernice č. 2/2012 o vedení pokladnice v CVČ, podľa ktorej:

- v prípade príjmu peňažnej hotovosti v jeden deň za skupinu osôb poverený zamestnanec pracoviska na pokladničnom doklade označí počet príloh, ktoré priloží k príjmovému pokladničnému dokladu. Prílohu tvorí menný zoznam účastníkov s vyznačením platby v € a s uvedením názvu podujatia,
- poskytnutie preddavkov sa vyplní do tlačiva podľa prílohy uvedenej v smernici, ktorú podpisuje priamy nadriadený a predkladá na schválenie ekonómke a riaditeľke CVČ. Príjmové pokladničné doklady neboli evidované jednotlivo na meno dieťaťa, resp. zákonného zástupcu.

Opatrenie: Pracovníčka zodpovedná za vedenie pokladne bude opätovne oboznámená s Usmernením riaditeľky CVČ k poplatkom a s vnútroorganizačnou smernicou č. 2/2012 o vedení pokladnice v CVČ. Tieto dokumenty bude mať k dispozícii v písomnej forme.

Dbat' na to, aby sa každá prijatá platba evidovala osobitne podľa mena a priezviska platiteľa.

Plnenie: Organizácia prijala s účinnosťou od 01. 01. 2016 novú Smernicu o finančnom riadení a účtovníctve č. 1/2016. Kontrolou pokladničných dokladov a súvisiacej dokumentácie bolo zistené, že pokladničná agenda je vedená v súlade so smernicou. Prílohou príjmových pokladničných dokladov sú menné zoznamy účastníkov podujatia, prijaté platby sa evidujú osobitne podľa mena a priezviska platiteľa a preddavky sú vyplácané na základe schválenej žiadosti.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Cestovné príkazy neboli vyplnené podľa predtlaču. Niektoré cestovné príkazy neboli podpísané pracovníkom zodpovedným za vyúčtovanie v časti vyúčtovanie pracovnej cesty.

Opatrenie: Oboznámiť všetkých zamestnancov o správnom vyplňaní cestovných príkazov vrátane všetkých podpisov.

Plnenie: Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2016, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, vrátane náhrad za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách a k tomu prislúchajúcich administratívnych náležitostí (dohody o používaní cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, preukazovanie ceny a spotreby PHM a pod.), dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení.

V súvislosti s kontrolou tuzemských príkazov na pracovné cesty bolo preskúmané aj neoprávnené poskytovanie stravných poukážok v súbehu s poskytnutým stravným.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- a) cestovný príkaz č. 97/2016, 25. 10. – 26. 10. 2016, Snina:
 - nesprávne vyúčtované stravné vo výške 30 € pre 2 osoby,
 - zamestnankyniam boli neoprávnené poskytnuté stravné poukážky za dni 25. a 26. 10. 2016,
 - účastnícky poplatok vo výške 30 € - ubytovanie a stravovanie mal byť vo vyúčtovaní zahrnutý ako vedľajší výdavok a každá zúčastnená zamestnankyňa bola povinná vyúčtovať pracovnú cestu samostatne.
- b) cestovný príkaz č. 96/2016, 14. 10. – 15. 10. 2016, Krásno nad Kysucou:
 - pri pracovnej ceste použité súkromné motorové vozidlo, dohoda o použití súkromného motorového vozidla nepodpísaná riaditeľkou CVČ, základná finančná kontrola zo strany riaditeľky CVČ na dohode o použití súkromného motorového vozidla nebola vykonaná a podpísaná,
 - k vyúčtovaniu nedoložená kópia zákonnej poisťky a doklad o jej zaplatení,
 - v zmysle čl. 5, časť 5. 4. 5, bod 18 smernice č. 1/2016 o finančnom riadení a účtovníctve sa použitie cestného motorového vozidla na pracovnú cestu bez povolenia a podpísania riaditeľkou CVČ považuje za porušenie pracovnej disciplíny zo strany zamestnanca.
- c) cestovný príkaz č. 100/2016, 10. 11. 2016, Zborov, Sigord:
 - nesprávne bolo vyúčtované stravné v jednom cestovnom príkaze vo výške 8,40 € pre 2 osoby - každá zamestnankyňa bola povinná vyúčtovať pracovnú cestu samostatne,
 - zamestnankyniam boli neoprávnené poskytnuté stravné poukážky za deň 10. 11. 2016.
- d) cestovný príkaz č. 105/2016, 29. 11. 2016, Liptovský Mikuláš:

- neoprávnene poskytnutá stravná poukážka, nakoľko na podujatí bola bezplatne poskytnutá strava.
- e) cestovný príkaz – bez čísla, 05. 02. – 08. 02. 2016, Bratislava:
 - za dni 05. 02. až 08. 02. 2016 vyplatené stravné,
 - za dni 05. 02. a 08. 2. 2016 – piatok a pondelok boli neoprávnene poskytnuté stravné poukážky, pričom 08. 02. 2016 počas priebehu pracovnej cesty bola u zamestnanca vykázaná dovolenka.

Zhrnutie :

Opatrenie prijaté k predchádzajúcej Správe o následnej finančnej kontrole z r. 2014 nebolo vzhľadom na vyššie uvedené a zistené skutočnosti splnené, nedostatky naďalej pretrvávajú. V evidencii dochádzky zamestnancov sa absolvovanie pracovnej cesty neeviduje. Medzi zamestnancami ekonomického úseku absentuje vzájomný informačný tok o vykonaní pracovnej cesty, vyplatení stravného a následnom krátení stravných poukážok.

Námietka:

Povinná osoba vo svojom vyjadrení doručenom na ÚHK dňa 06. 03. 2017 namieta, že opatrenie prijaté k predchádzajúcej Správe o následnej finančnej kontrole z r. 2014 bolo splnené, nakoľko oboznámila všetkých zamestnancov o správnom vyplňaní cestovných príkazov vrátane všetkých podpisov.

Ako dôkaz predložila Zápisnicu z pracovnej porady ako aj podpísané oboznámenie zamestnancov o správnom vyplňaní a podpisovaní cestovných príkazov. K zisteným nedostatkom pri kontrole opatrení kontrolovaný subjekt uviedol, že sa týkajú nových zistení za rok 2016.

Kontrolná skupina uvedenú námietku vyhodnotila ako neopodstatnenú, a to z nasledovných dôvodov:

Vykonanou kontrolou cestovných príkazov za rok 2016 bolo zistené, že :

- I. pri cestovnom príkaze č. 96/2016 na pracovnú cestu Košice - Krásno nad Kysucou a späť, bolo zamestnancom použité súkromné motorové vozidlo bez podpisu“ Dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu“ zo strany riaditeľky CVC, ako aj predtým povinnej základnej finančnej kontroly v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Predmetná Dohoda je v danom prípade neoddeliteľnou súčasťou cestovného príkazu. Už pri tomto právnom úkone, bez ktorého nemohlo dôjsť k vykonaniu pracovnej cesty nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s deklarovávaným prijatým opatrením.
- II. Kontrolovaný subjekt predložil ako dôkazový materiál Zápisnicu z pracovnej porady č. 11/2015 zo dňa 05. 06. 2015 ako aj podpísané oboznámenie zamestnancov so Smernicou o finančnom riadení a účtovníctve z toho istého dňa. Z materiálov vyplýva, že kontrolovaný subjekt sa predmetným opatrením k cestovným príkazom zaoberal až 9 mesiacov po ukončení kontroly v roku 2014.

Záver :

Kontrolná skupina kontrolu opatrení k cestovným príkazom vykonávala komplexne a všetky náležitosti cestovných príkazov posudzovala jednotlivo ako aj vo vzájomných súvislostiach.

Nedostatky zistené pri cestovných príkazoch za rok 2016 t. j.: nesprávne vyúčtovanie stravného, použitie súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu bez súhlasu riaditeľky, neoprávnené poskytnutie stravných poukážok v súbehu s poskytnutým stravným, ako aj čerpanie dovolenky v priebehu pracovnej cesty poukazujú na skutočnosť, že v oblasti pracovných ciest a následnom

vyúčtovaní náhrad spojených s pracovnými cestami naďalej v kontrolovanom subjekte pretrvávajú nedostatky.

4. Kontrolné zistenie:

Povinné zverejňovanie dokumentov podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám:

- a) organizácia nezverejňovala v roku 2013 povinné údaje týkajúce sa faktúr:
 - identifikáciu zmluvy a identifikáciu objednávky ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5),
 - údaj o tom, či fakturovaná suma je vrátane dane z pridanej hodnoty alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty (§ 5b ods. 1 písm. b) bod 3).
- b) organizácia nezverejňovala povinné údaje týkajúce sa objednávok:
 - identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (§ 5b ods. 1 písm. a) bod 4),
 - funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala (§ 5b ods. 1 písm. a) bod 7b).

Opatrenie: Pri zverejňovaní zabezpečiť kompletne zverejnenie údajov v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie:

- Faktúry - kontrolou zverejňovania povinných údajov bolo zistené, že organizácia nezverejnila vo všetkých prípadoch identifikáciu zmluvy alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou alebo faktúrou, napr.:
 - faktúra p. č. 1/2016, 425/2016, fakturácia výtlačkov, dodávateľ XEROX LIMITED, o. z. – nájomná zmluva NZ 2014/134 zo dňa 22. 12. 2014,
 - faktúra p. č. 42/2016, precistenie kanalizačného potrubia, dodávateľ Kings Trade, s. r. o. – objednávka č. 003/2016 zo dňa 11. 01. 2016,
 - faktúra p. č. 57/2016, 59/2016, 60/2016, bezpečnostné rohože - dodávateľ CWS - boco Slovensko, s. r. o. – zmluva o servisnej službe zo dňa 28. 01. 2016,
 - faktúra p. č. 505, dodávka postelí, dodávateľ Mgr. V. J. – VERA – objednávka č. 83/2016 zo dňa 04. 08. 2016,
 - faktúra p. č. 688, oprava strechy na EP Charkovská a EP Juhoslovanská 2, dodávateľ RPL HYDRO-IZOLÁCIE, s. r. o. – ZOD zo dňa 27. 06. 2016.
- Objednávky - kontrolou zverejňovania povinných údajov bolo zistené:
 - organizácia nezverejnila vo všetkých prípadoch identifikáciu zmluvy súvisiacu s objednávkou, čo je v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, napr.:
 - obj. č. 123/2016 zo dňa 22. 09. 2016 a č. 141/2016 zo dňa 13. 10. 2016, dodávateľ M. A. – MAAD, zmluva – RD č. 5/2013 o dodaní trofejí a medailí zo dňa 07. 10. 2013,
 - obj. č. 111/2016 zo dňa 09. 09. 2016, dodávateľ DOKA ŠPORT, s. r. o., zmluva – RD č. 2/2014 o dodávke športových potrieb zo dňa 08. 12. 2014,
 - obj. č. 181/2016 zo dňa 21. 12. 2016, dodávateľ PrestoCo, s. r. o. zmluva – RD č. 3/2013 o dodaní tovaru – papiera, papiernického tovaru, spracovaného papiera a lepenky zo dňa 04. 10. 2013.
 - pri niektorých objednávkach nebola zverejnená celková hodnota objednaného plnenia, resp. maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia, čo je v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, napr. obj. č. 8 a 9/2016 zo dňa 25. 01. 2016 – trofeje a medaile, obj. č. 28/2016 zo dňa 29. 03. 2016 – deratizačné služby, obj. č. 54 a 55/2016 zo dňa 09. 05. 2016 – preprava autobusom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že objednávky č. 144 – 153/2016, 157 – 165/2016 a 174 – 178/2016 z obdobia X. – XII. 2016 neboli zverejnené vôbec.

Opatrenie nesplnené.

III. Ďalšie kontrolné zistenia

1. Budova Popradská 86

Pri následnej finančnej kontrole vykonanej pracovníkmi Útvaru hlavného kontrolóra v roku 2014 v Centre voľného času, Orgovánová 5 bolo zistené, že budova CVČ na Popradskej 86 nie je zverená do správy CVČ a teda ju užíva bez právneho vzťahu. Dôvodom pre nezverenie majetku bola aj skutočnosť, že stavba nie je skolaudovaná a to z dôvodu nevysporiadaných vzťahov k pozemkom pod CVČ.

Uznesením MZ č. 1076 zo dňa 08. 09. 2014 bol schválený prevod nehnuteľností zámenou s finančným vyrovnaním na majetkovoprávne usporiadanie vzťahov (pozemkov) pod časťou budovy CVČ.

Touto zámenou došlo k vysporiadaniu časti pozemkov pod budovou a to vytvorením nových parcel č. 4698/13 o výmere 1 012 m² a parcely č. 4730/47 o výmere 30 m². Súčasný majetkovoprávny stav pozemkov pod budovou je vyznačený v prílohe č. 1.

Ako vyplýva z prílohy, časť pozemkov pod budovou nie je stále vysporiadaná. Vysporiadanie parc. č. 4698/15 o výmere 601 m², parc. č. 4698/16 o výmere 249 m², parc. č. 4698/23 o výmere 166 m² a parcely 6433 o výmere 351 m² v súčasnosti rieši oddelenie právne a majetkové. Časť pozemkov zostáva naďalej nevysporiadaná.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že vedľa budovy CVČ sa nachádza budova výmenníkovej stanice OST 27740 vo vlastníctve mesta Košice (nemá založený LV), ktorá stojí taktiež na parcelách vo vlastníctve fyzických osôb. Budova výmenníkovej stanice je na základe zmluvy o nájme č. 2013002890 zo dňa 19. 12. 2013 uzatvorenej mestom Košice prenajatá spoločnosti Dalkia Východné Slovensko s. r. o. (v súčasnosti Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o.) za účelom prevádzkovania výmenníkovej stanice.

Spoločnosť Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o. je dodávateľom tepla pre objekt CVČ Popradská 86 na základe zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 75/22/2016 zo dňa 18. 04. 2016 uzatvorenej na dobu neurčitú. Zmluva bola uzatvorená bez verejného obstarávania s pôvodným dodávateľom tepla (Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 15/2006). Nová zmluva znevýhodňuje CVČ ako odberateľa tepla pri prípadnom ukončení zmluvy.

Porovnaním cien tepla súčasného dodávateľa a eventúálnych dodávateľov TEHO s. r. o. a TEKO a. s. vychádza pre CVČ výhodnejšie využívať v budúcnosti pre dodávku a odber tepla služby, poskytované iným ako súčasným dodávateľom (viď Tab. 1).

Tab. 1 - Ceny tepla r. 2015 v € (bez DPH)

Dodávateľ tepla	Maximálna cena - cenové rozhodnutie		Skutočná cena - v ročnej fakturácii	
	Variabil (€/kWh)	Fix (€/kW)	Variabil (€/kWh)	Fix (€/kW)
Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o.	0,0402	254,656	0,0402	240,749
TEHO s. r. o.	0,0394	235,749	0,0388	235,749
TEKO a. s.	0,0353	136,5757	0,0353	136,5757

Prepočet a porovnanie nákladov (v € bez DPH) za dodávku tepla za rok 2015 udáva nasledujúca Tab. 2:

Tab. 2 Prepočet a porovnanie nákladov v € bez DPH

Skutočná spotreba	Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o.	TEHO s. r. o.	TEKO a. s.
Fix. zložka - teplo ÚK 124,243 kW	29 911,310	29 290,163	16 968,574
Var. zložka - teplo ÚK 603 543,890 kWh	24 262,470	23 417,502	21 305,099
<i>Náklady na teplo spolu – ÚK</i>	<i>54 173,780</i>	<i>52 707,660</i>	<i>38 273,673</i>
Fix. zložka - teplo TÚV 2,727 kW	656,620	642,888	372,442
Var. zložka - teplo TÚV 12 734,400 kWh	511,920	494,095	449,524
<i>Náklady na teplo spolu – TÚV</i>	<i>1 168,540</i>	<i>1 136,983</i>	<i>821,966</i>
Náklady na teplo celkom	55 342,320	53 844,643	39 095,639

Ako z uvedeného vyplýva, rozdiel výšky nákladov na dodávku tepla v roku 2015 je 16 246,681 € bez DPH (porovnanie s TEKO a. s.) v neprospech súčasného dodávateľa tepla. Maximálne ceny tepla spoločnosti TEKO a. s. ako výrobcu tepla sú vždy nižšie ako ceny súčasného dodávateľa.

Tým, že organizácia zmenila so súčasným dodávateľom zmluvný vzťah o dodávke a odbere tepla bez verejného obstarávania došlo k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov, a tým k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Námietka:

Uzatvorením zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 75/22/2016 dňa 18. 04. 2016 nedošlo k uzatvoreniu novej zmluvy, ale k uzatvoreniu dodatku k pôvodnej zmluve č. 15/2016 zo dňa 19. 10. 2005 (účinné od 01. 01. 2006 na dobu neurčitú).

Kontrolná skupina uvedenú námietku vyhodnotila ako neopodstatnenú, a to z nasledovných dôvodov:

- objektívne posúdiť predmetnú právnu skutočnosť môže len príslušný súd,
- bez ohľadu na to, či ide o dodatok alebo novú zmluvu trváme na tom, že nezrealizovaním výberu dodávateľa (na trhu s teplom existujú aj iní dodávateľia) v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní dochádza k nehospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov a teda zo strany CVČ došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

2. Evidencia DHM

Pri kontrole hospodárenia vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra mesta Košice v roku 2011 v CVČ Technik, Orgovánová 5 (v tom čase samostatný subjekt) za obdobie rokov 2009 a 2010, kontrolná skupina konštatovala, že organizácia za kontrolované obdobie nakúpila špeciálne profesionálne náradie a nástroje pre stolársku a stavebnú činnosť, ktorá nesúvisí s činnosťou, potrebami a poslaním CVČ, ktoré zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, poradenskú, záujmovú a rekreačnú činnosť pre deti a mládež. Z pohľadu ich využitia pre realizované činnosti CVČ je nevyužiteľné a neefektívne.

Účtovná jednotka takýto drobný hmotný majetok (DHM) účtuje na podsúvahovom účte 771 v súlade s § 79 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové

organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Evidencia DHM podľa miesta uloženia, čísla karty a inventárneho čísla je vedená v programe WinIBEU.

Kontrolou evidenčného stavu vyššie uvedeného DHM a následne fyzickou kontrolou na mieste uloženia bolo zistené, že uvedený DHM (nádrie a nástroje) je uložený v Elokovanom pracovisku Orgovánová 5.

Časť náradia ako napr. akumulátorové skrutkovače, vrtáčky, krovinoz a iné sú využívané v rámci údržbárskej činnosti. Špecializované, prevažne stolárske nádrie a nástroje nie sú využívané a nie je ani predpoklad, že bude slúžiť CVČ na plnenie úloh. Tento majetok je pre CVČ prebytočný a mal byť riešený ponukovým konaním. Ide napr. o nasledovný majetok uvedený v tab. 3:

Tab. 3 Prebytočný majetok

Invent. číslo	Názov	Obstar. cena (€)
DHM00901	Fréza horná OF 1010 EBQ + prísl.	542,10
DHM00907	Nosník modulu CMS-OF m. doska na frézu	589,05
DHM00908	Fréza horná OF 1400 EBQ	629,51
DHM00910	Laser stavebný GLL 3-80 + BS	404,80
DHM00911	Fréza lamelovacia 3901	463,90
DHM00359	Píla ELEKTRABECKUM KG S 301 pokosová	750,18
DHM00861	Vrtáčka stolová OPTI B 23 Pro/230V	631,60
DHM01001	Píla 2704 stolná okružná	959,30
DHM01157	Pieskovací spritboy MDB 24 I.	893,62
DHM01177	Hladička METABO 602115500	629,00
DHM01246	Píla skracovacia TM 33L + stôl MTX 5216	956,00
DHM02500	Fréza WL-MU C so spínačom	570,71
DHM02617	Motor HONDA	876,00
DHM00360	Fréza horná MAKITA 3612 C	587,20
DHM00989	Frézovacia hlava F 20-10030	119,71
DHM02575	Svorka GN 841-120AS (4 ks)	163,28

Námietka:

Povinná osoba nesúhlasí s konštatovaním, že neriešila nevyužitelný prebytočný DHM od kontroly vykonanej v roku 2011, nakoľko organizácia každoročne vykonáva riadnu fyzickú inventúru a inventarizuje majetok v súlade s vnútornými predpismi. O výsledku inventarizácie informuje inventarizačná komisia riaditeľku organizácie. Následne vyrad'ovacia komisia rozhoduje o vyradení majetku.

Kontrolná skupina uvedenú námietku zamietá. Kontrolná skupina nekonšatovala a ani sa nezaoberala vyrad'ovaním majetku ako takého. Predmetom kontroly bola evidencia a stav konkrétneho DHM, o ktorom bolo konštatované pri kontrole vykonanej v roku 2011, že je pre potreby CVČ nevyužitelný a teda prebytočný. Predmetný DHM je naďalej v majetku organizácie, čo znamená že tento DHM zo strany CVČ nebol riešený.

IV. Záver

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 4 opatrení neboli splnené 2 opatrenia, a to opatrenia č. 3 a 4.

Kontrolné zistenia poukázali aj na:

- nedoriešenie majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod budovou Popradská 86 a tým nemožnosť jej skolaudovania a zverenia do správy CVCČ, ako aj na neriešenie majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod budovou OST,
- porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- neriešenie nevyužitelného prebytočného DHM od kontroly vykonanej v roku 2011.

Zástupca povinnej osoby doručil dňa 06. 03. 2017 námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy. Kontrolná skupina uvedené námietky vyhodnotila ako neopodstatnené.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KEŽMARSKÁ 30, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 30, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie prijatých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 23. 02. 2017 do 20. 03. 2017

I. Všeobecné údaje

Predchádzajúca kontrola bola vykonaná v Základnej škole Kežmarská 30, Košice (ďalej len „ZŠ“) v roku 2016. Na základe vykonanej kontroly kontrolovaný subjekt v priebehu a následne po kontrole vykonal 15 opatrení a následne prijal ďalších 13 opatrení.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

II. a) Opatrenia vykonané počas kontroly a hneď po skončení kontroly

Opatrenie č. 1:

Listom zo dňa 17. 03. 2016 a osobne dňa 08. 04. 2016 som požiadal pani vedúcu oddelenia školstva Mgr. M. K. o uzavretie hmotnej zodpovednosti za bankomatové karty.

Kontrolou bolo zistené, že platobné karty k výdavkovému účtu a k účtu sociálneho fondu boli dňa 11. 01. 2017 a dňa 24. 02. 2017 zrušené a boli podpísané dohody o zrušení platobnej karty.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

Podaním dňa 19. 04. 2016 v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí sme navrhli katastrálnemu úradu zapísať správu majetku mesta.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ požiadala listom zo dňa 19. 04. 2016 katastrálny úrad o zápis správy majetku mesta. Správa majetku k dnešnému dňu nie je zapísaná.

K predmetnej veci poskytlo oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice písomné stanovisko zo dňa 14. 03. 2017 v rozsahu štyroch strán. Vzhľadom na zložitosť situácie uvádzame časť z písomného stanoviska:

„V tomto prípade objektu Kežmarská došlo k veľkému množstvu značných nedostatkov pri schvaľovaní zverovania majetku Mestským zastupiteľstvom v Košiciach, ako aj pri zmluvách o zverení do správy, ktoré nie je možné odstrániť jednoducho dodatkom k zmluvám o zverení do správy.

Ako sme už uviedli, zverovanie správy v podieloch spôsobuje správcom problémy pri chápaní takéhoto zverovania, nie je to bežné a odd. školstva je toho názoru, že by bolo vhodnejšie, aby im bol zverený majetok do správy v celku (podiele 1/1) podľa reálneho užívania častí majetku jednotlivými subjektmi.

Dňa 09. 12. 2016 bolo realizované stretnutie na magistráte mesta Košice, ktorého sa zúčastnili riaditelia ZŠ Kežmarská 30, ZŠ Kežmarská 28 a ŠJ Kežmarská, vedúca odd. školstva a vedúca referátu ekonomických činností Š a ŠZ a právnik odd. školstva, kde im bola podrobne vysvetlená situácia konkrétnych nedostatkov zverovania majetku (chyby v uzneseniach MZ, chyby v zmluvách o zverení do správy), ako aj to, že na opravu tohto stavu je potrebné schválenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach. Predtým je ale nevyhnutné vyriešiť otázku či bude zverovaný majetok naďalej v podieloch, alebo bude na základe geometrického plánu rozčlenený areál (a stavba) podľa skutočného užívania a spravovania. Riaditelia ZŠ Kežmarská 30, ZŠ Kežmarská 28 a ŠJ Kežmarská chceli mať zverený majetok v celku podľa toho ako ho užívajú a spravujú.

Z tohto dôvodu bol vyhotovený návrh rozdelenia areálu a školy geodetom, ktorý bol predbežne prejednaný na stretnutí dňa 06. 02. 2017.

Následne bolo zistené, že by bol problém so zápisom stavby na rozdelenej novovzniknutej parcele (v časti ktorú užíva ŠJ Kežmarská), nakoľko stavba je dvojpodlažná, ale ŠJ Kežmarská sa nachádza iba na podlaží, pričom polovicu poschodia tej časti ktorá je nad ŠJ užíva ZŠ Kežmarská 30 a druhú polovicu poschodia časti nad ŠJ užíva ZŠ Kežmarská 28. Z tohto dôvodu nie je možné zapísať do KN stavbu na samostatnej parcele a zveriť ju ŠJ (pretože jej horné poschodie užívajú iné dva subjekty).

Zároveň nám bolo dňa 14. 02. 2017 geodetmi oznámené, že oproti pôvodnej grafickej dokumentácii stavby, ktorou disponuje KN sa v súčasnom období nachádzajú na stavbe navyše 2 prístavby.

Problematika predmetného zvereného majetku je v súčasnosti v riešení. Vzhľadom na početné chyby a komplikovanosť situácie sa snažíme o čo najlepšie vyriešenie vzniknutej situácie“.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že riaditeľ ZŠ splnil opatrenie tým, že podaním dňa 19. 04. 2016 v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí navrhol katastrálnemu úradu zapísať správu majetku mesta. Nedostatky, ktoré bránia v zápise správy v súčasnosti rieši mesto Košice.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3:

Po prehodnotení paušálnej náhrady cestovných výdajov som ich vyplácanie listom zo dňa 17. 03. 2016 zrušil.

Kontrolou bolo zistené, že v súčasnej dobe sa paušálna náhrada cestovného nevypláca žiadnemu zamestnancovi školy.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Výdavky uhrádzané bankomatovou kartou neevidujeme v pokladni, ale evidujeme ich ako obraty na bežnom účte od 12. 04. 2016.

Kontrolou bolo zistené, že od apríla 2016 výdavky uhrádzané platobnou kartou neboli evidované v pokladni a dňa 11. 01. 2016 a dňa 24. 02. 2017 boli platobné karty k výdavkovému účtu a účtu sociálneho fondu zrušené.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5 – č. 6:

Pokladničnú knihu vedieme v priepisovej pokladničnej knihe od 01. 01. 2016. Poradové čísla príjmových dokladov vedieme chronologicky a osobitne chronologicky vedieme poradové čísla výdavkových dokladov od 01. 04. 2016.

Opatrenia splnené.

Opatrenie č. 7:

Opravy účtovných záznamov vykonávame v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve od 01. 04. 2016.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8 – č. 9:

Rada SF na svojom zasadnutí dňa 15. 04. 2016 dodatočne zobrala na vedomie zúčtovanie finančných prostriedkov SF za rok 2015 a schválila rozpočet SF na rok 2016. Rovnako schválila nové Zásady tvorby a čerpania SF. Zaviedli sme knihu SF pre evidenciu účelu použitia SF.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené a zúčtovanie finančných prostriedkov sociálneho fondu za rok 2016 bolo predložené rade sociálneho fondu dňa 24. 01. 2017.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 10:

Zaviedli sme presnú evidenciu cestovných príkazov očíslovaných poradovými číslami od 03. 02. 2016.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia cestovných príkazov.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 11, č. 12, č. 13:

Zaviedli sme priepisovú knihu pohľadávok, priepisovú knihu došlých faktúr a odoslaných faktúr a evidenciu objednávok s účinnosťou od 01. 01. 2016.

Kontrolnej skupine boli predložené:

- kniha došlých faktúr,
- kniha odoslaných faktúr,
- evidencia objednávok.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 14:

Objednali sme si portál na zverejňovanie dokumentov (zmlúv, objednávok, faktúr) a zverejňujeme na ňom všetky povinné dokumenty s účinnosťou od 01. 01. 2016, zverejnené zmluvy neobsahujú pečiatky ani podpisy zmluvných strán.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ zverejňuje faktúry, objednávky a zmluvy prostredníctvom portálu registra odberateľských vzťahov.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 15:

E-mailovou komunikáciou od 10. 03. 2016 do 12. 04. 2016 sme požadovali splatenie dlhu na nájomnom spoločnosťou Arton s. r. o.

Kontrolnej skupine bola predložená e-mailová komunikácia medzi ZŠ a spoločnosťou Arton s. r. o. týkajúca sa neuhradených platieb nájomného. Spoločnosť Arton s. r. o. v priebehu roka 2016 svoje záväzky uhradila. Ďalej bola predložená e-mailová komunikácia týkajúca sa:

- výpovede zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov,
- predloženia novej nájomnej zmluvy,
- výzvy ZŠ na odstránenie reklamných zariadení.

Počas výkonu kontroly riaditeľ ZŠ opakovane elektronicky žiadal spoločnosť Arton s. r. o. o demontáž reklamných zariadení, ktoré spoločnosť naďalej využíva.

Opatrenie splnené.

II. b) Ďalšie opatrenia prijaté po výkone finančnej kontroly

Opatrenie č. 1:

Aktualizovať Zásady o obehu účtovných dokladov, v rámci nich zohľadniť prechod na menu € a stanoviť oprávnenosť používania bankomatových kariet.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o obehu účtovných dokladov platná od 01. 06. 2016, ktorá zohľadňuje prechod na menu €. V zmysle Dodatku č. 1 k tejto smernici je v Čl. 7 uvedené, že riaditeľ a hospodárka nedisponujú bankomatovými kartami (karta k výdavkovému účtu bola zrušená dňa 24. 02. 2017, karta k účtu sociálneho fondu zrušená dňa 11. 01. 2017).

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

Vypracovať Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ Kežmarská 30 platná od 01. 05. 2016 a vypracovaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3:

Aktualizovať Smernicu o cestovných náhradách a v nej upraviť aj vyplácanie paušálnych náhrad cestovného.

Ku kontrole bola predložená Smernica o cestovných náhradách 274/16/011 zo dňa 01. 05. 2016. V súčasnej dobe sa paušálna náhrada cestovného nevypláca žiadnemu zamestnancovi školy.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Vypracovať Smernicu na zverejňovanie povinných dokumentov v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o postupe pri povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv platná od 01. 05. 2016, ktorá stanovuje jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr ZŠ Kežmarská 30 na webovom sídle školy www.k30.sk.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5 – č. 6:

Opraviť zverejnené zmluvy tak, aby obsahovali mená a priezviská osôb, ktoré ju podpísali ale bez pečiatok a bez podpisov a opraviť zverejnené zmluvy na formát .pdf s možnosťou vyhľadávania.

ZŠ zverejňuje zmluvy, ktoré vypracovala vo formáte .pdf s možnosťou vyhľadávania. V prípade, že ide o zmluvu dodávateľskú, ZŠ uvedenú zmluvu skenuje a zverejňuje vo formáte .pdf prekrytím podpisov a pečiatok.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 7:

Neuzatvárať žiadne nájomné zmluvy počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP z prostriedkov ROP.

ZŠ od času vykonania poslednej kontroly v roku 2016 neuzatvorila žiadne nájomné zmluvy v nadväznosti na dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí NFP z prostriedkov ROP.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8:

Vypracovať evidenciu a číselník uzatvorených zmlúv, do existujúcich zmlúv priložiť grafickú prílohu.

Kontrolnej skupine bola doložená evidencia a číselník uzatvorených zmlúv. K existujúcim zmluvám boli priložené grafické prílohy.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 9:

Aktualizovať inventarizáciu pohľadávok s identifikáciou dlžníkov a dobou splatnosti pohľadávok, preto sme zaviedli knihu pohľadávok a záväzkov.

Kontrolnej skupine bola predložená kniha pohľadávok s identifikáciou dlžníkov.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 10:

Vypracovať Výzvu na zaplatenie pohľadávok na nájomnom spoločnosťou Rabaka reklamné panely s. r. o.

Listom zo dňa 03. 05. 2016 vyzvala ZŠ spoločnosť Rabaka reklamné panely, s. r. o. na úhradu úrokov z omeškania v celkovej výške 114,33 €. Spoločnosť Rabaka reklamné panely, s. r. o. uvedenú sumu uhradila na účet ZŠ dňa 11. 05. 2016.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 11:

Vypracovať a podpísať dodatok k nájomnej zmluve so spoločnosťou Rabaka reklamné panely s. r. o.

Dňa 25. 04. 2016 podpísala ZŠ so spoločnosťou Rabaka reklamné panely, s. r. o. Dodatok č. 1 k Nájomnej zmluve č. 213 01 2007, predmetom ktorého je úprava výšky nájomného v zmysle platných Pravidiel prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“). Dodatok č. 1 bol na webovom sídle ZŠ zverejnený dňa 25. 04. 2016 a nadobudol účinnosť dňa 26. 04. 2016.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 12:

Vypracovať Výzvu na zaplatenie pohľadávok na nájomnom spoločnosťou Arton, prípadne požiadať súd o vydanie platobného rozkazu a podať výpoveď nájmu.

Listom zo dňa 29. 04. 2016 vyzvala ZŠ spoločnosť Arton s. r. o. na úhradu nájomného v celkovej výške 3 853,6 €. Doporučeným listom zo dňa 13. 05. 2016 odoslala ZŠ spoločnosti Arton s. r. o. výpoveď zo zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov č. 213 01 2005.

Listom zo dňa 20. 07. 2016 odoslala ZŠ spoločnosti Arton s. r. o. vyčíslenie úrokov v celkovej výške 448,22 €.

Spoločnosť Arton s. r. o. v priebehu roka 2016 svoje záväzky uhradila. K uzatvoreniu novej zmluvy o nájme nedošlo (spoločnosť Arton s. r. o. nepodpísala predložený nový návrh zmluvy o nájme).

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 13:

Pri vykonávaní inventarizácie dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

III. Záver

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA POVAŽSKÁ 12, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Považská 12, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 02. 03. 2017 do 16. 03. 2017

I. Všeobecné údaje

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Považská 12 za obdobie roka 2015 bola vykonaná v dobe od 05. 04. 2016 do 19. 05. 2016.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou 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 následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo 5 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 03. 06. 2016 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

1. Kontrolné zistenie:

Organizácia nevykonávala v školskej jedálni inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Opatrenie: Vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

Plnenie: Kontrolou pokladničných dokladov v školskej jedálni bolo zistené, že organizácia vykonáva inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri právnych úkonoch, t. j. pri vystavovaní objednávok a uzatváraní zmlúv. V školskej jedálni sa predbežná finančná kontrola nevykonávala vôbec. Uvedeným došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zák. č. 502/2001 Z. z.

Opatrenie: Vykonávať finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii v zmysle platnej legislatívy.

Plnenie: Organizácia má pre výkon finančnej kontroly spracovanú smernicu účinnú od 01. 01. 2016. Kontrolou náhodne vybraných dokladov: faktúr, objednávok, pokladničných dokladov a zmlúv za základnú školu ako aj za školskú jedáleň bolo zistené, že základná finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z.

Opatrenie splnené.

3. **Kontrolné zistenie :**

Ad 1/ Dokumentácia z inventarizácie vykonanej v roku 2015 neobsahovala inventúrne súpisy jednotlivých druhov majetku s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva. Preukázateľnosť účtovníctva sa zabezpečuje účtovným záznamom, ktorým je inventúrny súpis.

Ad 2/ Organizácia pri inventarizácii v roku 2015 nevykonala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov a suma pohľadávok bola v účtovníctve zaúčtovaná nesprávne, neopodstatnene a dokladovo nepodložené.

Opatrenie: Pri vykonávaní inventarizácie dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Plnenie:

Ad 1/ Kontrolou dokumentácie z inventarizácie vykonanej v roku 2016 bolo zistené, že organizácia postupovala pri vykonávaní inventarizácie v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a predložené inventúrne súpisy obsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti: názov účtovnej jednotky, deň začatia a skončenia inventúry, stav majetku s uvedením množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

Ad2/ Kontrolou dokumentácie jednotlivých druhov majetku bolo zistené, že organizácia inventarizovala v roku 2016 pohľadávky a záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

4. **Kontrolné zistenie:**

Organizácia ako správca nehnuteľného majetku obce nedodrжала ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého mala podať návrh na zápis správy majetku obce na stredisko geodézie.

Opatrenie: Podať návrh na stredisko geodézie zapísať správu majetku obce v súlade s ustanovením zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Plnenie: Organizácia listom zo dňa 30. 05. 2016 zaslala žiadosť o zápis správy majetku obce na Okresný úrad Košice – Katastrálny odbor (č. konania Z-4224/16). Z dôvodu nesprávnosti výmer parciel v zmluve o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 125/2004 zo dňa 19. 02. 2004 a výmer parciel v údajoch katastra, bol zápis správy majetku obce do katastra nehnuteľností pozastavený.

Po prevedení príslušných opráv bolo uznesením mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 693 zo dňa 27. 02. 2017 schválené zverenie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Košice do správy Základnej školy Považská 12, Košice. Na základe uvedeného uznesenia bude podpísaná nová zmluva o zverení majetku a následne bude opätovne požiadané o zápis správy majetku obce.

Opatrenie sa plní priebežne.

5. **Kontrolné zistenie:**

Organizácia v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovala všetky povinné údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce.

Opatrenie: Vypracovať internú smernicu na zverejňovanie dokumentov, tak aby bol dodržaný zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie: Organizácia prijala s účinnosťou od 01. 09. 2016 Internú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z. Kontrolou vybraných zverejnených

objednávok a faktúr bolo zistené, že organizácia zverejňuje všetky povinné údaje v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie splnené.

III. Záver

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené alebo sa plnia priebežne.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MATEJA LECHKÉHO ULICA JÁNA PAVLA II. 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Ulica Jána Pavla II. 1, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých opatrení
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2016
- d) **Konanie kontroly:** od 21. 03. 2017 do 29. 03. 2017

I. Všeobecné údaje

Predchádzajúca kontrola bola vykonaná v Základnej škole Mateja Lechkého, Košice (ďalej len „ZŠ“) v roku 2015. Na základe vykonanej kontroly kontrolovaný subjekt následne po kontrole prijal 8 opatrení.

II. Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a odstránenie príčin ich vzniku

Opatrenie č. 1:

Vytvoriť interný predpis na sledovanie úhrad nájomného a ich inventarizáciu k 31.12. v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Upraviť internú smernicu o nájomných zmluvách.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 6/2015 pre vypracovanie, schvaľovanie, evidenciu zmlúv, dodatkov a na sledovanie úhrad nájomného a ich inventarizáciu zo dňa 23. 11. 2015.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

Dôsledne dodržiavať ustanovenie § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. a Zásad finančného hospodárenia škôl a ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Košice.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ tvorila sociálny fond v roku 2016 v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3:

Kontrolou sa zistilo, že v sledovanom období škola nevedla evidenciu a nezverejňovala objednávky, čím sa porušil § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Tento nedostatok sme od 01. 01. 2015 odstránili a v súčasnosti sa už neporušuje citované ustanovenie zákona. Objednávky sú zverejňované na webovom sídle školy.

Kontrolou bolo zistené, že v súčasnej dobe sú na webovom sídle ZŠ www.zslechkeho.sk objednávky zverejňované prostredníctvom registra odberateľských vzťahov v súlade § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Kontrolou sa zistilo, že v sledovanom období škola vykonávala predbežnú kontrolu v pokladni len jedným zamestnancom. Tento nedostatok sme od 01. 01. 2015 odstránili a v súčasnosti sa už neporušuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica č. 8/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 22. 12. 2015 a účinná od 01. 01. 2016. Smernica upravuje postup vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov v podmienkach ZŠ. Finančná kontrola v pokladni je vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5:

Aktualizovať smernicu o pokladničných operáciách podľa súčasne platného právneho stavu a pokladničné operácie realizovať podľa nej.

Kontrolnej skupine bola predložená aktualizovaná Smernica VP č. 5/2015 o pokladničných operáciách zo dňa 06. 11. 2015 podľa platnej legislatívy, pokladničné operácie sú realizované v zmysle tejto smernice.

Opatrenia splnené.

Opatrenie č. 6:

Kontrolou sa zistili nedostatky vo vedení účtovníctva, ktoré škole zabezpečuje Stredisko služieb škole dodávateľsky. Listom vyzvať dodávateľa na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a prijať opatrenia na ich predchádzanie.

ZŠ oslovila listom zo dňa 11. 11. 2015 Stredisko služieb škole k odstráneniu kontrolných zistení v účtovných podkladoch školy aj školskej jedálne a list v kópii odoslala na vedomie oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice.

Ku kontrole bolo predložené Vyjadrenie k žiadosti o nápravu od Strediska služieb škole, Košice zo dňa 27. 11. 2015, v ktorom je uvedené:

„Uvedené požiadavky boli splnené a náprava zjednaná. Stredisko služieb škole v roku 2015 účtuje ŠJ obratovo na analytických účtoch ŠJ“. Kontrolou bolo zistené, že nedostatky v účtovníctve boli Strediskom služieb škole Košice odstránené.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 7:

Kontrolou sa zistilo, že škola nevykázala v správnej výške pohľadávky voči nájomcom. Opatrenie k zistenému nedostatku – vid' opatrenie č. 1.

Kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 ZŠ nevykazovala žiadne pohľadávky voči nájomcom, čo zodpovedá reálnemu stavu. V súlade so Smernicou č. 6/2015 pre vypracovanie, schvaľovanie, evidenciu zmlúv, dodatkov a na sledovanie úhrad nájomného a ich inventarizáciu zodpovedá hospodárka školy.

Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8:

Listom sa obrátiť na zriaďovateľa (OŠ MMK) a v súčinnosti s ním uviesť odpisové plány do súladu s právnym stavom. Spracovať smernicu o obehu účtovných dokladov v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

ZŠ listom zo dňa 11. 11. 2015 požiadala Magistrát mesta Košice, oddelenie školstva o odstránenie nedostatkov vo vedení odpisových plánov majetku. Odpisové plány boli uvedené do súladu s právnym stavom. Zároveň ZŠ ku kontrole predložila Smernicu 007/2015 o obehu účtovných dokladov.

Opatrenie splnené.

III. Záver

Počas výkonu kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka budovy ZŠ. Obhliadkou boli zistené tieto skutočnosti:

- poškodenie odpočinkových terás 1. nadzemného podlažia v rozsahu 100% podľa statického posudku Ing. P. L. zo dňa 02. 02. 2016 (ďalej len „statický posudok“) vyžaduje rekonštrukciu,
- lokálne poškodená omietka odtrhom vo forme výdute až po plošné odpadnutie. V zmysle statického posudku je poškodenie mimoriadne vážne až havarijné, hlavne v spochybnení príľnavosti omietky k podkladu. Hrozí deštrukcia omietok s pádom hmotných kusov na verejné priestranstvo s pohybom osôb (hlavne detí),
- nevyužívaný priestor – byt v celkovej výmere 150,7 m² (vykurovacía plocha 105,76 m²).

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice