

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

V Košiciach, 28. 01. 2019

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLA – Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 70	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Mesto Košice a Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.....	14
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Kežmarská 28, Košice.....	30
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Zoologická záhrada Košice - Kavečany Široká 31, Košice	39
[5]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Materská škola Žiacka 18, Košice.....	52
[6]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Psychosociálne centrum Löfflerova 2, Košice	60
[7]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Janigova 2, Košice	63
[8]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Mládežnícka 3, Košice	68
[9]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Bruselská 18, Košice.....	72
[10]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola Park Angelinum 8, Košice	86

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice
© Copyright 2019 ÚHK

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra a výsledkoch kontroly je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 17. 09. 2018 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa MMK.

[1] KONTROLA – VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIE MESTA KOŠICE Č. 70 O DANI ZA UŽÍVANIE VEREJNÉHO PRIESTRANSTVA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mesto Košice, Správa mestskej zelene v Košiciach a náhodne vybrané subjekty zaberajúce verejné priestranstvo
- b) **Predmet kontroly:** plnenie oznamovacej povinnosti, evidencie daňovníkov, dodržiavanie povinností daňovníkmi, dodržiavanie povinností správcu dane a miestne zisťovanie vykonané u náhodne vybraných subjektov zaberajúcich verejné priestranstvo
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 01. 02. 2018 do 29. 06. 2018

1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Všeobecne záväzné nariadenie č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva (ďalej len „VZN č. 70“) upravuje podmienky vyberania miestnej dane za osobitné užívanie verejného priestranstva (ďalej len „daň z verejného priestranstva“) na území mesta Košice.

V zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) verejným priestranstvom na účely tohto zákona sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce. Verejným priestranstvom na účely tohto zákona nie sú pozemky, ktoré obec prenajala podľa osobitného zákona.

V zmysle § 5 ods. 1 a ods. 2 VZN č. 70 základom dane z verejného priestranstva je výmera užívaného priestranstva v m² a sadzba dane z verejného priestranstva je za každý aj začatý m² a každý aj začatý deň.

V zmysle § 8 ods. 1 VZN č. 70 je daňovník povinný písomne oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane na tlačive Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti k dani za užívanie verejného priestranstva (ďalej len „Oznámenie“), ktoré tvorí prílohu č. 1 uvedeného nariadenia najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. V oznámení je povinný uviesť identifikačné údaje, účel užívania, dobu užívania, výmeru, presný popis miesta užívania.

V zmysle § 8 ods. 2 VZN č. 70 je daňovník povinný oznámiť správcovi dane zmenu rozsahu povoleného užívania verejného priestranstva v m² alebo termínu užívania verejného priestranstva najneskôr v deň, kedy zmena nastala.

Súčasťou Oznámenia sú nasledovné prílohy:

- situačný náčrt zaujatia verejného priestranstva, vyjadrenie Správy mestskej zelene, vyjadrenie správcu komunikácií, výpis z obchodného registra, živnostenský list.

Pred podaním Oznámenia správcovi dane je potrebné podať žiadosť o vyjadrenie k užívaniu verejného priestranstva Správe mestskej zelene v Košiciach (ďalej len „SMSZ“) alebo správcovi komunikácie - Mesto Košice, Oddelenie výstavby, investícií a stavebného úradu, referát dopravy (ďalej len „referát dopravy“).

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2019 ÚHK

Pri užívaní verejného priestranstva na verejnej zeleni je potrebné písomne požiadať o vyjadrenie SMsZ.

V prípade užívania verejného priestranstva na spevnenej ploche, chodníku, komunikácii, parkovisku je potrebné požiadať o zvláštne užívanie komunikácie referát dopravy ako správny orgán, vykonávajúci miestnu štátnu správu vo veciach miestnych komunikácií a účelových komunikácií podľa § 3 ods. 2 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (ďalej len „cestný zákon“) v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 8 ods. 1 cestného zákona na užívanie diaľnic, ciest a miestnych komunikácií iným než zvyčajným spôsobom alebo na iné účely, než na ktoré sú určené (ďalej len „zvláštne užívanie“), je potrebné povolenie cestného správneho orgánu.

Vyhláška č. 35/1984 Zb., ktorou sa vykonáva zákon o pozemných komunikáciách, definuje zvláštne užívanie komunikácie v zmysle:

- § 11 ods. 1 písm. b) umiestňovanie zariadení alebo predmetov na diaľnici, ceste alebo miestnej komunikácii, najmä predajných, reklamných alebo zábavných,
- § 11 ods. 1 písm. d) usporadúvanie akcií, umiestňovanie vecí a zariadení (napr. hospodárskych, kultúrnych, zábavných, skladov, predajní, používanie reproduktorov, nevhodných svetelných zdrojov) v blízkosti diaľnice alebo cesty, ak by sa ich prevádzkou alebo umiestnením, prípadne prevádzkovým ruchom nimi vyvolaným mohla ohroziť bezpečnosť alebo plynulosť cestnej premávky.

2 UMIESTNENIE STAVEBNÉHO ZARIADENIA A OHRADENIE STAVENISKA

Za účelom bezpečnosti chodcov a motorových vozidiel sa ohradzuje staveniská počas realizácie stavebných prác na objektoch.

VZN č. 70 § 5 ods. 2 stanovuje sadzbu dane v zmysle písm.:

- c) za umiestnenie stavebného zariadenia (napr. pre účely výstavby, rekonštrukcie, inžinierskych sietí a pod.) vo výške 0,16 €,
- j) za ohradenie staveniska za účelom bezpečnosti chodcov a motorových vozidiel (ďalej len „ohradenie staveniska“) počas realizácie stavebných prác na objektoch vo výške 0,16 €.

V rámci miestneho zisťovania vykonala kontrolná skupina **obhliadku 47 stavenísk umiestnených na verejnej zeleni aj na spevnených plochách. Na 22 staveniskách (46,8 %) neboli zistené nedostatky** (pozn. skutočná výmera záberu zodpovedala výmere uvedenej vo vyjadrení, príp. práce na stavenisku boli ukončené a terén bol upravený).

2.1 Užívanie verejného priestranstva – verejná zeleň

K osobitnému užívaniu verejného priestranstva na umiestnenie stavebného zariadenia a ohradenie staveniska počas realizácie stavebných prác na objektoch, ktoré sú umiestnené na verejnej zeleni vydáva vyjadrenie k užívaniu verejného priestranstva SMsZ (ďalej len „vyjadrenie“).

Na základe dožiadania boli ÚHK zo SMsZ predložené vyjadrenia za obdobie od 01. 01. – 31. 12. 2017 a obdobie od 01. 01. – 30. 04. 2018. V období od 04. 05. – 24. 05. 2018 vykonali zamestnanci ÚHK miestne zisťovanie v súvislosti s užívaním verejného priestranstva z dôvodu umiestnenia stavebného zariadenia a ohradenia staveniska na území mesta Košice v súčinnosti so zamestnancom SMsZ zodpovedným za príslušnú mestskú časť.

Kontrolné zistenia:

Na 19 staveniskách uvedených v Tab. 1 boli zistené rozdiely oproti výmere uvedenej vo vyjadrení. Vzhľadom na skutočne zistené zábery verejného priestranstva, ktoré vykazovali podstatný rozdiel oproti výmere uvedenej v pôvodne vydanom vyjadrení, bola priamo na mieste spísaná Zápisnica o miestnom zisťovaní a subjekt bol upozornený na povinnosť podať opravné Oznámenie správcovi dane.

Tab. 1 Prehľad stavieb – rozdiel vo výmere

Miesto stavby/užívania verejného priestranstva	Obdobie - vydanie (vyjadrenia)	Termín obhliadky		Oznam. povinnosť A/N	Výzva A/N	Výmera (v m ²)		
		ÚHK	ÚHK, SMsZ zameranie			SMsZ	Referát daní	ÚHK
Národná trieda 48 - 54	06. 09. - 30. 11. 2017			A	A	32	32	
	01. 12. - 31. 12. 2017			A	A	110	110	
	01. 01. - 31. 03. 2018			A	A	110	110	
	01. 04. - 15. 05. 2018	11.05.2018	22.05.2018	A	A	110	110	394
Clementisova 4, 5, 6	01. 04. - 30. 08. 2018	11.05.2018	22.05.2018	A	A	30	30	57
Lidické nám. 3	17. 03. - 30. 10. 2017			A	A	31,2	32	
	01. 11. - 31. 12. 2017			A	A	26,2	27	
	01. 01. - 31. 01. 2018			A	A		30	
	01. 02. - 30. 04. 2018	11.05.2018	22.05.2018	A	A	27	27	67
Kurská 27	06. 09. - 10. 11. 2017			A	A	13	13	
	11. 11. - 31. 12. 2017			A	A	6	6	
	01. 01. - 28. 02. 2018			A	A	6	6	
	01. 03. - 30. 04. 2018	11.05.2018	22.05.2018	A	A	13	19	20
Benadova 17, 19	26. 02. - 26. 05. 2018	11.05.2018	22.05.2018	A	A	40	40	117
Rožňavská 7	23. 04. - 23. 10. 2018	10.05.2018	23.05.2018	A	A	32	32	106
Rožňavská 20	01. 11. - 31. 12. 2017			A	A	30	30	
	do 30. 06. 2018	11.05.2018	23.05.2018	N	A	55	55	200
Markušova 5, 7, 9	13. 09. - 08. 12. 2017			A	A	22	22	
	01. 04. - 15. 06. 2018	10.05.2018	23.05.2018	A	A	26	26	146
Považská 28 - 30	25. 09. - 30. 11. 2017			A	A	21	21	
	01. 12. - 31. 12. 2017			A	A	5	5	
	01. 01. - 31. 03. 2018			A	A	5	5	
	01. 04. - 30. 06. 2018	17.05.2018	23.05.2018	A	A	5	5	121
Humenská 10 A, B; 12 A, B	01. 02. - 30. 04. 2018	10.05.2018	23.05.2018	A	A	22	22	8
Trieda SNP 16, 18, 20	23. 04. - 31. 08. 2018	11.05.2018	23.05.2018	A	A	20	35	60
Ždiarska 10	02. 10. - 30. 11. 2017			A	A	39	39	
	15. 12. - 31. 12. 2017			A	A	10	10	
	01. 01. - 28. 02. 2018			A	A	10	10	
	01. 03. - 15. 04. 2018	09.05.2018 (záber trvá)	24.05.2018	A	A	10	10	10
Poludníková 2, 4, 6	18. 09. - 30. 11. 2017			A	A	69	69	
	01. 04. - 31. 05. 2018	10.05.2018	24.05.2018	A	A	119	119	162
Polárna 16, 18, 20	26. 03. - 30. 08. 2018	10.05.2018	24.05.2018	A	A	53	53	231
Žižkova 23, 25	26. 03. - 30. 08. 2018	04.05.2018	24.05.2018	A	A	81	81	137
Maurerova 9 - 10	28. 03. - 28. 08. 2018	11.05.2018	24.05.2018	A	A	34	34	77
Stálicová 14, 16, 18	02. 05. - 31. 08. 2018	10.05.2018	24.05.2018	A	A	32	32	84
Pasteurovo nám. 14, 15	03. 04. - 08. 06. 2018	21.05.2018	24.05.2018	A	A	61	61	100
Nám. Kozmonautov 11	03. 04. - 31. 06. 2018	09.05.2018				21		248

Zároveň kontrolou umiestnenia stavebného zariadenia a ohradenia stavenísk na území mesta Košice identifikovala kontrolná skupina 7 subjektov uvedených v Tab. 2, u ktorých absentovalo vyjadrenie, resp. termín užívania uvedený vo vyjadrení uplynul a novú žiadosť o predĺženie nepodali.

Tab. 2 Prehľad stavieb bez vyjadrenia

Prehľad stavieb bez vyjadrenia k užívaniu verejného priestranstva				
Miesto stavby	Dôvod užívania	Predmet zaujatia	Poznámky	Záber v (m ²)
Rožňavská 16	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	44
Clementisova 1, 2, 3	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	78
Dvorkinova 2 - 4	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	45
Dvorkinova 14 - 16	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	81
Ždiarska 19	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	166
Národná trieda 77, 79, 81	Obnova bytového domu	záber zelene	Chýba vyjadrenie SMsZ	15
Lomnická 9, 11, 13	Obnova bytového domu	záber zelene	Od 30.04.2018 bez vyjadrenia zo SMsZ	36

Kontrolné zistenia poukázali na:

- daňové subjekty uvádzajú v žiadostiach výmery, ktoré nezodpovedajú skutočnému užívaniu verejného priestranstva,
- počas realizácie stavebných prác zvlášť pri obnove fasád a zatepľovaní bytových domov dochádza z dôvodu presunu stavebných zariadení neustále k zmene výmery skutočne užívaného verejného priestranstva, stavebník zmeny vo výmere neoznámí správcovi dane,
- na základe súhlasného stanoviska k užívaniu verejného priestranstva si stavebníci neplnia oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane,
- staveniská sú ohradené bez vyjadrenia,
- na stavbách absentovala k nahliadnutiu kópia vyjadrenia,
- technici SMsZ, ktorí vykonávajú kontrolu stavenísk nemajú dostatočné právomoci a pracovné pomôcky, ktoré by im uľahčili vykonávanie kontrolnej činnosti (napr. meracie koliesko),
- vo vyjadrení je uvedená povinnosť stavebníka upravený terén odovzdať SMsZ preberacím protokolom do 15 dní od ukončenia stavby, kedy končí povinnosť platiť daň za záber zelene a preberací protokol predložiť stavebnému úradu najneskôr pri kolaudácii stavby – uvedenú povinnosť si stavebníci neplnia a stavebný úrad vo väčšine prípadov vydá kolaudačné rozhodnutie aj bez preberacieho protokolu. Stavebný úrad pri kolaudácii stavby neprihliada na vyjadrenie, nakoľko SMsZ nie je dotknutým orgánom.

2.2 Rozhodnutie o zvláštnom užívaní komunikácie – chodník, komunikácia, parkovisko

K osobitnému užívaniu verejného priestranstva na umiestnenie stavebného zariadenia a ohradenie staveniska počas realizácie stavebných prác na objektoch, ktoré sú umiestnené na chodníku, komunikácii, parkovisku alebo v ich blízkosti vydáva referát dopravy povolenie na zvláštne užívanie komunikácie v zmysle § 8 cestného zákona a povolenie na čiastočnú alebo úplnú uzávierku komunikácie v zmysle § 7 cestného zákona.

Na základe žiadosti stavebníka referát dopravy zároveň vydáva povolenia na umiestnenie kontajnera a na umiestnenie lešenia. K žiadosti o vydanie povolenia na umiestnenie lešenia je potrebné doložiť situačný náčrt umiestnenia lešenia.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou umiestnenia stavebného zariadenia a ohradenia stavenísk na území mesta Košice identifikovala kontrolná skupina 6 subjektov uvedených v Tab. 3, u ktorých absentovalo rozhodnutie k povoleniu zvláštneho užívania komunikácie z dôvodu zaujatia verejného priestranstva, resp. novú žiadosť o predĺženie po ukončení jeho platnosti nepodali.

Tab. 3 Prehľad stavieb bez povolenia

Prehľad stavieb bez povolenia na zaujatie verejného priestranstva				
Miesto stavby	Dôvod zaujatia	Predmet zaujatia	Poznámky	Záber v (m ²)
Pasteurovo nám. 14, 15	Obnova bytového domu	Záber chodníka	Chýba rozhodnutie referátu dopravy	35
Národná trieda 77, 79, 81	Obnova bytového domu	Záber chodníka	Chýba rozhodnutie referátu dopravy	14
Milosrdenstva 23 - 25	Obnova bytového domu	Záber chodníka a komunikácie	Chýba rozhodnutie referátu dopravy	207
ul. Zbrojničná	Stavebné práce na objekte	Záber chodníka	Chýba rozhodnutie referátu dopravy	36
Mlynská bašta	Výstavba objektu	Záber chodníka a komunikácie	Rozhodnutie na zvláštne užívanie komunikácie vydané od 20. 04.- 15. 08. 2017, bez predĺženia	359
Svätoplukova, Rumanova	Výstavba objektu	Chodník, časť komunikácie, zeleň	Chýba rozhodnutie referátu dopravy a vyjadrenie SMsZ	1 034

Kontrolná skupina zároveň vykonala obhliadku stavby umiestnenej na ul. Žižkovej – „ŽIŽKOVA - Polyfunkčný dom“, ktorú realizovala spoločnosť ŽIŽKOVA DEVELOPMENT s. r. o. Ohradenie staveniska zasahovalo až do priestoru parkovacích miest. V deň ohlásenia kontroly a prizvania k zameraniu verejného priestranstva spoločnosť oplatenie odstránila. Priamo na mieste bola spísaná Zápisnica o miestnom zisťovaní za prítomnosti zamestnanca referátu dopravy a Mestskej polície a zároveň bola predložená fotodokumentácia o neoprávnenom užívaní verejného priestranstva.

Po obhliadke stavby polyfunkčného objektu, ktorý je umiestnený na rohu ulíc Grešákova, Tajovského bolo zistené, že na danú stavbu bolo vydané Rozhodnutie o zvláštnom užívaní verejného priestranstva.

Uvedená stavba je umiestnená na parcelách č. 2533 a 2526 k. ú. Stredné mesto. K parcele č. 2533 k. ú. Stredné mesto je uzatvorená Zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena. V liste č. MK/A/2018/06572 z referátu nakladania s majetkom je uvedený: „Zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena oprávňujú stavebníkov (oprávnených) užívať pozemky ako aj časti pozemkov príslužné k častiam pozemkov, na ktorých bude zriadené vecné bremeno na účely dočasných prístupových komunikácií, vykonávanie pomocných činností súvisiacich so stavbou“.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- subjekty si neplnia oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane,
- ohradenie stavenísk bez povolenia na užívanie verejného priestranstva,

- k povoleniu čiastočnej alebo úplnej uzávierky komunikácie absentuje vydanie rozhodnutia o zvláštnom užívaní komunikácie, čím nedochádza k vyrubeniu dane za užívanie verejného priestranstva a to aj napriek tomu, že komunikácie sú užívané na osobitný účel podľa zákona o miestnych daniach,
- na základe uvedených kontrolných zistení bola daňovým subjektom ku dňu ukončenia kontroly dodatočne vyrubená daň vo výške 15 751,20 €.

3 UMIESTNENIE PREDAJNÉHO ZARIADENIA A ZARIADENIA NA POSKYTOVANIE SLUŽIEB

V zmysle § 5 ods. 2 písm. a) VZN č. 70 je sadzba dane za umiestnenie predajného zariadenia a zariadenia na poskytovanie služieb, vrátane vonkajšieho sedenia (ďalej len „letné sedenia“):

1. v centrálnej časti mesta vo výške 0,33 €,
2. v mestských častiach Staré mesto, okrem centrálnej časti mesta, Západ, Sever, Juh, Jazero, Sídliisko KVP, Dargovských hrdinov a Sídliisko Ťahanovce vo výške 0,23 €,
3. na ostatnom území 0,10 €.

K osobitnému užívaniu verejného priestranstva na umiestnenie letného sedenia, ktoré sa nachádza na verejnej zeleni vydáva vyjadrenie SMSZ.

Súčasťou žiadosti o užívanie verejného priestranstva je:

- vyjadrenie dotknutej mestskej časti a vyjadrenie Útvaru hlavného architekta mesta Košice (ďalej len „ÚHA“).

K osobitnému užívaniu verejného priestranstva na umiestnenie letného sedenia, ktoré sa nachádza na chodníku, komunikácii vydáva povolenie na užívanie verejného priestranstva referát dopravy.

Súčasťou žiadosti o povolenie na užívanie verejného priestranstva je:

- kópia živnostenského listu/výpis z obchodného registra, situácia letného sedenia, súhlasné stanovisko ÚHA, stanovisko vlastníka, resp. správcu objektu, pred ktorým bude vonkajšie sedenie umiestnené, doklad o zriadení prevádzky/rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, stanovisko SMSZ v prípade ak je zaujatá verejná zeleň.

ÚHK bol z referátu dopravy a SMSZ predložený zoznam vydaných rozhodnutí a vyjadrení k užívaniu verejného priestranstva (ďalej len „povolenia“), **z ktorého bolo náhodným výberom určených 42 subjektov na vykonanie kontroly**. Následne v období od 29. 05. – 12. 06. 2018 vykonali zamestnanci ÚHK miestne zisťovanie v súvislosti s užívaním verejného priestranstva zamerané na letné sedenia na území mesta Košice.

V 29 subjektoch neboli zistené nedostatky, príp. boli menej závažného charakteru (napr. nepatrný rozdiel vo výmere - okamžitá úprava sedenia na výmeru uvedenú v povolení, následná dodatočná kontrola zo strany ÚHK) a boli riešené na mieste dohovorom.

Kontrolné zistenia:

Nedostatky v rozdielnej výmere boli zistené v 13 subjektoch (30,95 %) uvedených v Tab. 4. Vzhľadom na skutočne zistené zábery verejného priestranstva bola priamo na mieste spísaná Zápisnica o miestnom zisťovaní a subjekt bol upozornený na povinnosť podať opravné Oznámenie správcovi dane.

Tab. 4 Prehľad letných sedení – rozdiel vo výmere

Prevádzka	Obdobie užívania priestranstva v roku 2018	Termín obhliadky		Oznamovacia povinnosť A/N	Výzva A/N	Výmera (v m²)		
		ÚHK obhliadka	ÚHK zameranie			Referát dopravy	Referát daní	ÚHK
Hlavná 12, Vrátna	01. 05. - 12. 10.	29.05.2018	30.05.2018	N	A	28	28	46
Hlavná 20	06. 04. - 15. 10.			N	A	5	5	
	01. 05. - 07. 10.	29.05.2018	01.06.2018	N	A	25	25	50
Hlavná 22	06. 04. - 30. 04.			A	A	10	10	
	01. 05. - 30. 09.	29.05.2018	30.05.2018	A	A	35	40	124
	01. 10. - 07. 10.			A	A	20	20	
Hlavná 24	20. 04. - 30. 06.	29.05.2018	30.05.2018	N	A	30	35	60
	01. 07. - 31. 08.			N	A	48	48	
	01. 09. - 06. 10.			N	A	23	23	
Hlavná 86	29. 03. - 30. 04.			A	A	25	25	
	01. 05. - 15. 10.	29.05.2018	30.05.2018	A	A	50	50	65
Kováčska 19, Univerzitná, Hlavná 65	14. 05. - 16. 09.	29.05.2018	30.05.2018	A	A	83	83	92
Hlavná 5	15. 04. - 30. 09.	29.05.2018	30.05.2018	A	A	35	35	63
Mlynská 27	16. 04. - 14. 10.	29.05.2018	01.06.2018	A	A	10	10	17
Zvonárska 4	12. 03. - 30. 09.	29.05.2018	01.06.2018	A	A	15	15	30
Hlavná 28	19. 04. - 31. 05.			A	A			
	01. 06. - 02. 10.	01.06.2018	05.06.2018	A	A	42	42	49
	03. 10. - 31. 10.			A	A			
Ružová 46	15. 05. - 15. 09.		06.06.2018	A	A	8	8	24
Muškatová 7	02. 05. - 15. 09.		07.06.2018	A	A	80	120	140
Kežmarská 36	01. 06. - 01. 09.	06.06.2018	12.06.2018	A	A	16	16	71

Kontrolou letných sedení bolo zistené, že na ulici Kežmarská 36 je umiestnené celoročné sedenie s prístreškom pevne spojeným so zemou o celkovej výmere 71 m². Žiadosť o užívanie verejného priestranstva na obdobie od 01. 06. do 01. 09. 2018 bola zaslaná referátu dopravy na výmeru 16 m². Zo strany kontrolovaného subjektu bola splnená oznamovacia povinnosť voči správcovi dane na uvedenú výmeru. Na základe kontrolných zistení uvedených v Tab. 4 požiadal subjekt dodatočne referát dopravy o navýšenie výmery za užívanie verejného priestranstva.

Zároveň kontrolou letných sedení na území mesta Košice identifikovala kontrolná skupina 5 subjektov uvedených v Tab. 5, u ktorých absentovalo povolenie k užívaniu verejného priestranstva.

Tab. 5 Prehľad letných sedení bez povolenia

Prehľad letných sedení bez povolenia na užívanie verejného priestranstva		
Umiestnenie prevádzky	Predmet zaujatia	Poznámky
Ždiarska 17	Letné sedenie na zeleni	06.06.2018 zaslaná žiadosť na SMSZ - záber od 01. 05. - 15. 10.2018, 50 m²
Lesnícka 33	Letné sedenie na zeleni	Chýba rozhodnutie, zámková dlažba na zeleni
Kaspická 1	Spevnená plocha	Chýba rozhodnutie referátu dopravy, 51 m²
Uralská 3	Spevnená plocha	Chýba rozhodnutie referátu dopravy, 44 m²
Československej armády 18 - TIP TOP	Spevnená plocha	Dodatočne podaná žiadosť o zvláštne užívanie komunikácie

Jeden z uvedených subjektov podal v priebehu kontroly dodatočne žiadosť o užívanie verejného priestranstva, čo bolo kontrolnej skupine deklarované zaslaním kópie podanej žiadosti. Ostatné subjekty boli upozornené na povinnosť požiadať o užívanie verejného priestranstva.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- subjekty v žiadostiach uvádzajú výmery, ktoré nezodpovedajú skutočnému užívaniu verejného priestranstva,
- subjekty si neplnia oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane,
- subjekty prevádzkujú letné sedenia bez povolenia na užívanie verejného priestranstva,
- subjekt užíva verejné priestranstvo celoročne, avšak daň za užívanie verejného priestranstva platí len za priznané sezónne obdobie,
- na základe uvedených kontrolných zistení bola daňovým subjektom ku dňu ukončenia kontroly dodatočne vyrubená daň vo výške 2 194,17 €.

4 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Mesto Košice ako príslušný cestný správny orgán vykonávajúci miestnu štátnu správu vo veciach miestnych komunikácií a účelových komunikácií podľa § 3 ods. 2 cestného zákona a podľa § 8 cestného zákona vydáva povolenia v prípade užívania ciest a miestnych komunikácií iným než zvyčajným spôsobom alebo na iné účely, než na ktoré sú určené.

V zmysle § 11 ods. 1 vyhlášky č. 35/1984 Zb., ktorou sa vykonáva zákon o pozemných komunikáciách, je na zvláštne užívanie ciest a miestnych komunikácií potrebné povolenie príslušného cestného správneho orgánu. Toto povolenie podlieha správnomu poplatku podľa osobitných predpisov. Takým užívaním je najmä podľa písm.:

- a) preprava nadmieru ťažkých alebo rozmerných predmetov a používanie vozidiel, ktorých rozmery alebo hmotnosť presahujú mieru ustanovenú osobitnými predpismi,
- b) umiestňovanie zariadení alebo predmetov na diaľnici, ceste alebo miestnej komunikácii, najmä predajných, reklamných alebo zábavných,
- c) umiestňovanie, skladanie a nakladanie predmetov, zariadení alebo materiálu na diaľnici, ceste a miestnej komunikácii, neslúžiacich na údržbu a opravy týchto komunikácií, ak sa nemajú bezodkladne odstrániť,
- d) usporadúvanie akcií, umiestňovanie vecí a zariadení (napríklad hospodárskych, kultúrnych, zábavných, skladov, predajní, používanie reproduktorov, nevhodných svetelných zdrojov) v blízkosti diaľnice alebo cesty, ak by sa ich prevádzkou alebo umiestnením, prípadne prevádzkovým ruchom nimi vyvolaným mohla ohroziť bezpečnosť alebo plynulosť cestnej premávky,
- e) hnanie stáda dobytky po ceste a miestnej komunikácii,
- f) vláčenie kmeňov alebo iných predmetov, ktorými by sa mohla cesta alebo miestna komunikácia poškodiť,
- g) zriaďovanie, vykonávanie plánovanej opravy a údržby nadzemných a podzemných vedení každého druhu.

V prípade, ak to vyžadujú nevyhnutné verejné záujmy, najmä záujmy bezpečnosti dopravy alebo záujmy stavby, údržby alebo ochrany cesty alebo miestnej komunikácie podľa § 7 cestného zákona, o uzávierke, obchádzke a odklone rozhoduje cestný správny orgán, kde sa premávka na cestách a miestnych komunikáciách môže na určitý čas čiastočne alebo úplne uzatvoriť, prípadne sa môže nariadiť obchádzka alebo odklon.

V zmysle § 10 ods. 1 vyhlášky č. 35/1984 Zb. premávka na cestách a miestnych komunikáciách môže byť čiastočne alebo úplne uzavretá, prípadne môže byť nariadená obchádzka najmä podľa písm.:

- a) pri vykonávaní prác na komunikáciách,
- b) pri zvláštnom užívaní komunikácie,
- c) pri živelní pohrome,
- d) na zaistenie bezpečnostných opatrení,
- e) ak to nevyhnutne vyžaduje stav komunikácie a jej ochrana.

Kontrolné zistenia:

Referát dopravy ako cestný správny orgán vydáva povolenia na čiastočnú alebo úplnú uzávierku komunikácie a rozhodnutia na zvláštne užívanie komunikácie na základe samostatných žiadostí.

4.1 Stavba Mlynská bašta

Kontrolná skupina vykonala obhliadku stavby Mlynská bašta na rohu ulíc Továrenská, Štefánikova. Povolenie čiastočnej uzávierky bolo vydané na obdobie od 15. 04. – 15. 08. 2017 a na dobu od 15. 08. 2017 – 31. 12. 2018.

Rozhodnutie o zvláštnom užívaní komunikácie bolo vydané na obdobie od 01. 01. – 19. 02. 2017 z dôvodu prekopávky a na obdobie od 15. 04. - 15. 08. 2017 z dôvodu oplotenia staveniska. Povolenie čiastočnej uzávierky a Rozhodnutie o zvláštnom užívaní komunikácie bolo vydané na dva rozdielne subjekty. Daňovník bol v rozhodnutí upozornený na povinnosť oznámenia vzniku daňovej povinnosti referátu daní a poplatkov.

Za obdobie od 15. 08. 2017 subjekt nepožiadaval o užívanie verejného priestranstva, ani si nesplnil oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane. Obhliadkou na mieste, ktorá sa uskutočnila dňa 01. 02. 2018 bola zameraná plocha užívania verejného priestranstva v rozsahu 359 m².

4.2 Rezidencia Mestský park na ulici Svätoplukova 37

Dňa 04. 04. 2018 vykonala kontrolná skupina obhliadku stavby na uliciach Svätoplukova, Rumanova – „Rezidencia Mestský park na ulici Svätoplukova 37, Košice“. Na realizáciu danej stavby bolo vydané povolenie úplnej uzávierky komunikácie od 04. 07. – 03. 11. 2017 a následne bolo povolenie predĺžené až do 31. 05. 2018. Rozhodnutie o zvláštnom užívaní komunikácie bolo vydané na obdobie od 01. 04. – 31. 12. 2017. V období od 01. 01. – 31. 05. 2018 subjekt nepodal žiadosť o užívanie verejného priestranstva, ani si nesplnil oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane.

Obhliadkou na mieste bola zameraná plocha užívania verejného priestranstva v rozsahu 1 034 m².

4.3 Duett Buisines Residence

Ďalej bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka stavby „DUETT Buisines Residence“ umiestnená medzi ulicami Palackého, Jantárová a Palárikova. Stavbu realizuje spoločnosť Jantárová Development s. r. o. Ohradením staveniska bolo zaujaté verejné priestranstvo a užívanie častí parciel v k. ú. Skladná uvedených v Tab. 6 bez právneho titulu.

Tab. 6 DUETT Buisines Residence

Parcela KN-C	Výmera parcely v m ²	Prenajatá časť		Neoprávnené užívanie v m ²
		v m ²	Účel	
1765/17	704	127	chodník	495
		82	spevnené plochy	
1723/2	1 419	30	chodník	280
		34	komunikácia	
2491/14	845	4	chodník	150
		21	komunikácia	
2487/5	1 899	-		40
Výmera spolu				965

Pred realizáciou stavby bola so spoločnosťou Jantárová Development s. r. o. uzatvorená Zmluva o budúcej zmluve o vecnom bremene a o náhrade za obmedzenie vo výkone vlastníckych práv (ďalej len „zmluva“) č. 2015002514 zo dňa 31. 12. 2015. Predmetom zmluvy je realizácia inžinierskych sietí a zriadenie vecného bremena na pozemkoch vo vlastníctve mesta KN-C 1765/1, 1723/2, 1723/17, 1723/20, 1723/98, 2491/14. V Čl. III zmluvy je uvedené: „1. Budúci povinný súhlasí, aby budúci oprávnený dočasne – po dobu výstavby – užíval na účely dočasných prístupových komunikácií, na umiestnenie dočasného technického vybavenia stavby a na vykonávanie pomocných činností súvisiacich so stavbou, a to až do jej ukončenia a uvedenia do pôvodného stavu, pozemky, na ktorých bude zriadené vecné bremeno podľa čl. II, písm. a) a ďalšie časti pozemkov vo vlastníctve budúceho povinného, príslahlé k častiam pozemkov, na ktorých bude zriadené vecné bremeno podľa čl. II písm. a).“ Jednorazová náhrada za užívanie pozemkov v zmysle Čl. III bod. 2 písm. i) zmluvy je vo výške 536 €.

Dňa 01. 04. 2016 bola uzatvorená Nájomná zmluva č. 2016000533 so spoločnosťou Jantárová Development s. r. o. Predmetom nájmu sú alikvotné výmery z jednotlivých parciel - 879 m² z parcely 1765/1 o výmere 2637 m², 25 m² z parcely 2491/14 o výmere 845 m², 64 m² z parcely 1723/2 o výmere 1419 m². Spolu výmera na prenájom v rozsahu 968 m². Účelom prenájmu je vybudovanie komunikácie, chodníka a spevnených plôch. Nájomné za užívanie predmetu nájmu bolo stanovené vo výške 6 685 €/rok. Výška nájmu bola schválená na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 14. 03. 2016 uznesením č. 392.

Súčasne dňa 01. 04. 2016 bola uzatvorená Kúpna zmluva č. 2016000532. Predmetom zmluvy je predaj časti parciel 1765/1 a 1723/2. Prevod nehnuteľnosti bol schválený na rokovaní MZ dňa 14. 03. 2016 uznesením č. 412.

V liste č. MK/A/2018/06572 zo dňa 21. 06. 2018 z referátu nakladania s majetkom je k parcele č. 1765/17 a parcele č. 1723/2 k. ú. Skladná uvedená: „Nájomnou zmluvou 2016000533 boli prenajaté pôvodné parcely, ktoré sa zmenili geometrickým plánom vyhotoveným v súvislosti s prevodom pozemkov v danej lokalite. Tieto zmeny zatiaľ nie sú zapracované do nájomnej zmluvy.“

ÚHK požiadal o vyjadrenie referát právny a legislatívny, či časti parciel, ktoré nie sú predmetom nájomnej zmluvy podliehajú dani za užívanie verejného priestranstva v zmysle VZN č. 70.

V liste č. MK/A/2018/14813 zo dňa 25. 06. 2018 je uvedená: „Máme za to, že spoločnosť prekročila rámec zmluvných vzťahov tým, že užíva parcely nad rámec uvedený v zmluve o budúcej zmluve č. 2015002514, ako aj na iný účel ako je v zmluve dohodnutý, ďalej užíva parcely nad rámec plôch uvedených v nájomnej zmluve č. 2016000533, a to tým, že si ich oplotila a zaberala tak verejné priestranstvo. Tieto parcely môžu byť predmetom dane za užívanie verejného priestranstva podľa VZN mesta Košice č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva. Na druhej strane nemožno

a priori vylúčiť ani postup v rámci „inštitútu bezdôvodného obohatenia“ (§ 451 a nasl. Občianskeho zákonníka, § 89 Štatútu mesta Košice) t. j. že za užívanie mestského pozemku sa bude platiť finančná náhrada vo výške ušlého nájomného (čiže nie daň za zaujatie verejného priestranstva).

Keďže príslušná legislatíva priamo nerozlišuje prípady, kedy sa má náhrada za užívanie majetku mesta platiť skrze daň za zaujatie verejného priestranstva a kedy skrze príslušný právny vzťah (najmä nájomnú zmluvu) – čo napokon de facto vyplýva aj z ust. § 30 ods. 2 druhej vety zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady – oddelenie právne a majetkové v súčinnosti s ostatnými odbornými útvarmi MMK navrhne zmenu Štatútu mesta Košice, v ktorom by sa špecifikovali tie prípady užívania majetku mesta Košice, kedy je potrebné uprednostniť režim dane za užívanie verejného priestranstva pred nájomom dotknutého pozemku (berúc na zreteľ povahu a časové aspekty samotného užívania).“

Novovytvorené parcely vzniknuté geometrickým plánom pri predaji časti pozemkov parcely KN-C 1765/1 a 1723/2 nekorešpondujú s parcelami, ktoré sú uvedené v nájomnej zmluve. Nájomná zmluva aj Kúpna zmluva boli predložené na rokovanie MZ dňa 14. 03. 2016.

5 ZÁVER

Kontrolná skupina vykonala celkom 94 miestnych zisťovaní. Z celkového počtu u 54,26 % subjektov neboli zistené nedostatky, u 34,04 % boli zistené rozdiely v priznaných a skutočných výmerách a 11,7 % subjektov užívalo verejné priestranstvo bez povolenia. Výsledky uvedené v správe poukazujú na únik na dani za osobitné užívanie verejného priestranstva v dôsledku nedodržiavania VZN č. 70.

K ďalšiemu úniku dane za užívanie verejného priestranstva dochádza tým, že subjekty s mestom Košice uzatvárajú zmluvy o budúcej zmluve o vecnom bremene a o náhrade za obmedzenie vo výkone vlastníckych práv.

V priebehu kontroly si vyžiadal hlavný kontrolór mesta Košice (ďalej len „HK“) stanovisko Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky k aplikácii ustanovení § 7 a § 8 cestného zákona a stanovisko Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky k § 30 zákona o miestnych daniach a poplatkoch.

V stanoviskách doručených HK je uvedené:

- každé užívanie komunikácie iným, než zvyčajným spôsobom alebo na iné účely, než na ktoré sú určené, je zvláštnym užívaním komunikácie,
- v prípade, keď má dôjsť k uzávierke komunikácie v súvislosti s jej zvláštnym užívaním, je potrebné vydať rozhodnutie o povolení zvláštného užívania a súčasne povolenie uzávierky komunikácie,
- ohradenie, príp. oplotenie je súčasťou zariadenia staveniska a preto sa umiestnenie oplatenia považuje za osobitné užívanie verejného priestranstva (pozn. ustanovené vo VZN č. 70); preto bez ohľadu na to, že nebolo vydané povolenie zvláštného užívania komunikácie, ale len povolenie uzávierky komunikácie, ohradená plocha je predmetom dane za užívanie verejného priestranstva,
- zriadenie vecného bremena, alebo uzavretie budúcej zmluvy na zriadenie vecného bremena k pozemku vo vlastníctve mesta nie je prekážkou toho, aby pri osobitnom užívaní pozemku bol tento pozemok predmetom dane za užívanie verejného priestranstva.

Povinná osoba podala písomné stanovisko vrátane pripomienok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

HK sa zaoberal Stanoviskom Magistrátu mesta Košice k Návrhu správy z kontroly č. 2 – dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 70 zo dňa 02. 10. 2018 vrátane jeho pripomienok, ktoré vyhodnotil v súlade so stanoviskom Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky a v súlade so stanoviskom Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

V dňoch 13. 09. 2018 a 24. 09. 2018 uskutočnili zamestnanci ÚHK opätovné kontroly na stavbách Rezidencia Mestský park, Svätoplukova 7 a Rezidencia Mlynská bašta. Zápisnice z miestneho zisťovania boli zaslané na vedomie referátu daní a poplatkov.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MESTO KOŠICE A BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE, S. R. O.

a) Sídlo kontrolovaného subjektu:

Mesto Košice Trieda SNP 48/A

Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. Južné nábrežie 13

b) Predmet kontroly: kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom mesta pri nakladaní s bytmi vo vlastníctve Mesta Košice a v správe Bytového podniku mesta Košice, s. r. o.

c) Kontrolované obdobie: rok 2017

d) Konanie kontroly: 12. 06. 2018 do 25. 09. 2018 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Správcom bytov vo vlastníctve Mesta Košice (ďalej len „mesto“) je na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 (ďalej len „zmluva o výkone správy“) Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (ďalej len „BPMK“).

Zásady nakladania s bytmi sú stanovené v Štatúte mesta Košice, v zmysle ktorého je rozhodnutie o pridelení bytu plne v kompetencii mesta.

Mesto má vo svojom vlastníctve 1 690 bytov a BPMK má vo svojom základnom imaní 26 bytov.

2 EVIDENCIA A NÁKLADY NA BYTY VO VLASTNÍCTVE MESTA

2.1 Počet a štruktúra bytov

Podľa evidencie predloženej BPMK je k 31. 07. 2018 v správe spoločnosti 1660 bytov, ktoré sú vo vlastníctve mesta.

V súlade so znením Všeobecne záväzného nariadenia č. 194/2018 Pravidlá prenajímania bytov pre osobitné sociálne skupiny obyvateľov mesta Košice (ďalej len „VZN č. 194“), je na webovej stránke mesta zverejnený zoznam 1 300 bytov vyčlenených pre osobitné sociálne skupiny obyvateľov, tzv. „sociálne byty“.

Kontrolné zistenia:

V uvedenom zozname nie je zahrnutých 30 bytov na Hrebendovej ul. 30 a 32 z dôvodu plánovanej sanácie domu a 41 bytov na Sládkovičovej ul. 3.

V súčasnosti je v správe BPMK na Sládkovičovej ul. 3 celkom 95 bytov. Po ukončení rekonštrukcie bytov na Sládkovičovej ul. 3 z nich bude vytvorených 54 bytov.

Ďalšou skupinou je 12 bytov na Hrebendovej ul. 2A, ktoré boli postavené z projektu - Regenerácia sídiel v projekte mesta Košice „Nájomný bytový dom pre marginalizované komunity, Luník IX“, kód projektu: NFP 22140121015.

Výberový proces nájomcov bol realizovaný v zmysle stanovených kritérií (Príloha č. X výzvy ROP-4.1b-2013/01 s názvom „Výstavba nájomných bytov pre marginalizované komunity“).

Mesto pravidelne zasiela na Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, Útvár implementácie programov regionálneho rozvoja, Riadiaci orgán pre Regionálny operačný program monitorovacie správy a projektoví manažéri Riadiaceho orgánu vykonali kontrolu na mieste.

Prijímateľ (pozn. mesto) sa zaviazal predkladať poskytovateľovi Následné monitorovacie správy počas piatich rokov od ukončenia realizácie projektu v súlade so Zmluvou č. Z2214012073601 o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Súčasťou celkového počtu je 277 bytov, z ktorých 216 bytov je v domoch so zmiešaným vlastníctvom v správe iných správcov ako BPMK.

Ďalej bolo zistené, že súčasťou evidencie bytov poskytnutej BPMK, ktorá bola predložená ku kontrole, nie je 30 bytov na Adlerovej ul. 4, pretože tieto sú prenajaté ako nebytové priestory, ale trvalá zmena účelu užívania nebola realizovaná (pozri bod 3.3).

Na základe uvedeného zistenia konštatujeme, že v správe BPMK je celkom 1 690 bytov, čo je uvedené aj v nasledujúcej Tab. 7.

Tab. 7 Počet bytov v správe BPMK

	Počet bytov	Poznámky
Celkový počet bytov vo vlastníctve mesta a v správe BPMK	1 690	
Z toho:		
- byty vyčlenené pre osobitné sociálne skupiny obyvateľov v zmysle VZN č. 194	1 300	680 bytov pre dôchodcov, 591 kompenzačných bytov, 27 štartovacích bytov a 2 bezbariérové byty
- ul. Hrebendova 30 a 32,	30	plánuje sa asanácia
- ul. Sládkovičova 3	41	po ukončení rekonštrukcie dôjde k úbytku
- ul. Hrebendova 2/A	12	
- byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom v správe iných správcov ako BPMK	216	
- ostatné byty prenajímané na osobitné účely	61	Adlerova 4/10 bytov, Vodárenská 14/19 bytov, Golianova 30-31 /23 bytov, Baltická 18/1 byt, ostatné/7 bytov
- ul. Adlerova 4	30	v súčasnosti sú prenajímané ako nebytové priestory, zmena účelu nebola realizovaná

2.2 Voľné byty vo vlastníctve mesta

Z celkového počtu 216 bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom v správe iných správcov ako BPMK, je podľa evidencie poskytnutej BPMK 67 voľných bytov. Porovnaním s evidenciou, ktorú vedie referát sociálnych vecí Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) bolo zistené, že v evidencii MMK je evidovaných len 53 voľných bytov.

Rozdiel v počte 14 bytov predstavujú byty v týchto lokalitách:

1. Budapeštianska ul. 5, č. b. 4, voľný od 06. 11. 2014,
2. Dénešova ul. 87, č. b. 10, voľný od 18. 06. 2015,
3. Komenského ul. 71, č. b. 9, voľný od 29. 04. 2011,
4. Pasteurova ul. 5, č. b. 11, voľný od 03. 11. 2009,

V mesiaci jún 2016 boli vyššie uvedené byty (pozn. ako aj byt na Jesennej ul. 7) na základe žiadosti mesta navrhnuté na bývanie pre zamestnancov mesta, resp. iných zamestnancov, ktorí plnia významné strategické úlohy pre mesto. Z dôvodu, že tieto byty neboli užívateľsky schopné, bol BPMK požiadaný o ich opravu. V roku 2016 mali byť opravené 3 byty.

V roku 2016 bol opravený 1 byt na Jesennej ul. 7, ktorý bol následne prenajatý pre potreby Krajského súdu v Košiciach (Nájomná zmluva NZ/233/2017 zo dňa 14. 02. 2017).

Listom zo dňa 12. 07. 2017 oznámil BPMK referátu riadenia obchodných spoločností MMK ukončenie rekonštrukcie ďalšieho bytu, a to na Pasteurovej ul. 5. Ku dňu kontroly bol byt neobsadený a nebola k nemu uzatvorená žiadna nájomná zmluva.

5. Hlavná ul. 25, č. b. 15, voľný od 07. 10. 2003,
6. Ľudová ul. 20, č. b. 1, voľný od 21. 06. 2005,

Podľa vyjadrenia BPMK boli tieto byty nahlásené na MMK ako voľné. BPMK predložil tzv. „Hlásenia o uvoľnení bytovej jednotky“, avšak doručenie na MMK nie je preukázané.

7. Humenská ul. 13, č. b. 17, pohotovostný byt,
8. Šafárikova ul. 10, č. b. 12, pohotovostný byt,

9 - 11. Mäsiarska ul. 39, č. b. 1, 3 a 4,

Vlastníkom bytov č. 1, 3 a 4 v bytovom dome na Mäsiarskej ul. 39 v Košiciach je mesto. Vlastníkom bytu č. 2 sú manželka D. Proces zmeny nebytových priestorov na bytové bol realizovaný na základe znaleckého posudku, ktorého objednávateľom bolo mesto. S vlastníkom bytu č. 2 vedie správca bytového domu (pozn. BPMK) súdne konania z dôvodu vzniknutých nedoplatkov (fond prevádzky, údržby a opráv). Kontrolná skupina vykonala dňa 27. 08. 2018 obhliadku na tvári miesta s týmito zisteniami:

- byt situovaný na prízemí bytového domu (okná smerované na ul. Mäsiarska) je v dezolátnom stave,
- byt situovaný na prízemí bytového domu (okná situované do dvora bytového domu) pozostáva len z jednej miestnosti (len táto časť bola prístupná na obhliadku) a je bez sociálneho zariadenia. Predmetná miestnosť je v dezolátnom stave. Sociálne zariadenie sa nachádzalo za zelenou perforovanou látkou, miestnosť nebola spojená s bytom. Kontrolou bolo zistené, že k uvedenému bytu patrí ďalšia miestnosť, ktorú užívali vlastníci susednej nehnuteľnosti na Hlavnej ul. 82, ktorí žalobou zo dňa 20. 02. 2011 žiadali, aby súd určil, že sú podielovými vlastními priestoru o výmere 9,8 m². V priebehu konania na pojednávaní dňa 27. 03. 2014 právny zástupca žalobcov oznámil súdu, že jeho klienti súhlasia, aby predmetný priestor bol súčasťou bytu vo vlastníctve mesta tak, ako bol zameraný. Na základe uvedeného dôvodu žalobu zobrali späť a konanie žiadali zastaviť. Okresný súd Košice I uznesením zo dňa 27. 03. 2014 konanie zastavil, uznesenie nadobudlo právoplatnosť 31. 05. 2014. Obhliadkou na tvári miesta a na základe dostupných informácií bolo zistené, že uvedený priestor je z obidvoch strán (pozn. Hlavná 82 a Mäsiarska 39) zamurovaný a nie je prístupný,
- v byte situovanom vľavo na poschodí domu nebolo možné vykonať obhliadku z dôvodu havarijného stavu pavlače.

„Hlásenie o uvoľnení bytovej jednotky“ k bytu č. 4 na Mäsiarskej ul. 39 bolo dodatočne zaslané MMK až dňa 12. 09. 2018.

12. Ružínska ul. 4, č. b. 3, voľný od 28. 01. 2005,

BPMK nezaslal mestu tzv. „Hlásenie o uvoľnení bytovej jednotky“ a na predmetný byt si uplatnil náklady z vyúčtovaní a na fond opráv (6 547,59 €). „Hlásenie o uvoľnení bytovej jednotky“ bolo dodatočne zaslané MMK až dňa 12. 09. 2018.

13. Hlavná ul. 116, č. b. 5,
14. Študentská ul. 10, č. b. 1.

Na základe vyjadrenia BPMK boli tieto priestory pôvodne nebytové, ale na základe výzvy MMK bola realizovaná zmena účelu na byty, ktoré sú od 01. 06. 2014 evidované ako voľné, ale neboli nahlásené na MMK.

2.3 Náklady na voľné byty

V súlade so zmluvou o výkone správy, čl. VI. bod 5 účtuje BPMK predpis výšky správcovských poplatkov a príspevkov do fondu prevádzky, údržby a opráv domu (ďalej len „FO“) za byty v hybridných domoch (byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom v správe iných správcov ako je BPMK), CO kryty a kotolne a štvrťročne predkladá vlastníčkovi požiadavku na ich úhradu. Povinnosť poukazovania preddavkov do FO vyplýva vlastníčkovi bytov a nebytových priestorov zo zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov (ďalej len „zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov“). Vlastník je povinný v zmysle zmluvy o výkone správy čl. VII. bod 1 písm. a) tieto poplatky uhradiť.

Na základe Dodatku č. 16 k zmluve o výkone správy zo dňa 21. 06. 2018 je vlastník povinný uhradiť BPMK správcovský poplatok za výkon predmetu správy počnúc mesiacom júl 2018 vo výške 9,74 € s DPH/byt/ mesiac (pozn. pôvodný správcovský poplatok bol vo výške 6 € s DPH).

Kontrolné zistenia:

Za obdobie rokov 2015 až III. Q 2018 mesto, ako vlastník bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom, na základe požiadaviek BPMK uhradilo príspevky do FO a správcovské poplatky iným správcom vo výške 460 tis. €.

V súlade so zmluvou o výkone správy uhradilo mesto BPMK, ako správcovi obecných bytov za obdobie rokov 2015 až I. polrok 2018, okrem vyššie uvedených poplatkov aj správcovský poplatok vo výške 429 282 € za všetky byty vo vlastníctve mesta.

Za voľné byty bola do FO uhradená suma 109 tis. €, z toho za byty účelovo určené na bývanie pre zamestnancov mestských podnikov 10 tis. € a za byty prenajaté iným zamestnávateľským subjektom 48 tis. €.

Okrem nákladov na FO a na správcovský poplatok BPMK raz ročne predkladá mestu faktúru za náklady, ktoré vyplývajú z ročného vyúčtovania služieb v neobsadených bytoch vo vlastníctve mesta.

Náklady z ročných vyúčtovaní za obdobie rokov 2015 až 2017 predstavujú sumu 223 318 €, z toho:

- v roku 2015 suma vo výške 69 798,89 €, z toho za byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom 19 335,31 €,
- v roku 2016 suma vo výške 76 552,07 €, z toho za byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom 16 108,14 €,
- v roku 2017 suma vo výške 76 967,04 €, z toho za byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom 19 572,08 €.

Za voľné byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom v správe iných organizácií ako BPMK evidované k 31. 07. 2018 uhradilo mestom celkom 185 613,26 € do FO a na náklady z vyúčtovaní bola uhradená suma vo výške 82 053,32 € (pozri Príloha 1 k Správe o výsledkoch kontrol).

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) č. 269/2012 boli schválené Pravidlá prenájmania bytov vo vlastníctve mesta Košice v hybridných domoch (ďalej len „Pravidlá“).

Posledných 5 bytov v hybridných domoch bolo podľa týchto Pravidiel pridelených na základe výsledkov verejného losovania dňa 02. 12. 2015. Porada primátora dňa 09. 05. 2016 odporúčala zastaviť losovanie bytov, preto mesto upustilo od pridelovania bytov na základe týchto Pravidiel a vzalo späť svoju výzvu na predkladanie žiadostí na nájom voľného bytu vo vlastníctve mesta v hybridnom dome zo dňa 05. 04. 2016, v ktorej bolo ponúknutých do nájmu 5 bytov.

Dňa 01. 07. 2017 nadobudol účinnosť nový Štatút mesta Košice (ďalej len „Štatút“), ktorý mimo iného upravuje aj nakladanie s bytmi a na základe ktorého došlo k zrušeniu Pravidiel. Hlavným spôsobom nakladania s bytmi je ich prenájom (§ 98 ods. 1 Štatútu), pričom tak, ako pred účinnosťou nového Štatútu, aj v súčasnosti je možný prenájom bytov v nevyhovujúcom stave, kde sa nájomca zaviazal viesť byt do užívania schopného stavu.

V Štatúte platnom do 30. 06. 2017 aj od 01. 07. 2017 byty v hybridných domoch (domy so zmiešaným vlastníctvom), ktoré nie sú vhodné na zabezpečenie záväzkov mesta vyplývajúcich zo zákona, z rozhodnutia súdu alebo iného štátneho orgánu, alebo nie sú vhodné ani na prenájom fyzickým osobám podľa Pravidiel mesta, alebo ak o ich prenájom ani po opakovanej ponuke nebol záujem, je možné odpredať formou dražby. Posledná dražba voľného bytu bola realizovaná v roku 2011.

V dňoch 27. – 28. 08. 2018 vykonala kontrolná skupina obhliadku 20 voľných bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom. Na základe vykonaných obhliadok konštatujeme, že tieto byty nie sú v užívania schopnom stave a je nevyhnutná ich celková rekonštrukcia (pozn. okrem bytu na Pasteurovej ul. 5).

Aj napriek tomu, že má mesto spracované zásady nakladania s bytmi, od roku 2016 nebolo realizované nové pridelenie bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom, pričom na referáte sociálnych vecí sú evidované žiadosti o prenájom (pozn. v období rokov 2016 – 2018 jedenásť písomných žiadostí a dve žiadosti podané elektronicky). Zároveň nie sú realizované odpredaje formou dražby.

V stanovisku Magistrátu mesta Košice – vysvetlenia, návrhy na doplnenie a pripomienky k správe HK (ďalej len „stanovisko“), ktoré bolo doručené ÚHK je uvedené: *„Pridelovanie nájomných bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom podľa „Pravidiel“ bolo zastavené z dôvodu právnej neistoty, nakoľko v spomínanom období bola pripravovaná legislatívna zmena (novela zákona č. 182/1993 Z. z.), podľa ktorej obce a mestá už nemali mať povinnosť odpredávať byty do osobného vlastníctva za minimálnu cenu (tak ako to bolo v čase schválenia Pravidiel) a to ani v prípadoch, že sa jedná o byty v domoch, kde je viac ako 50 % bytov v osobnom vlastníctve.“* Uvedenú pripomienku HK neakceptuje z dôvodu, že zmena v legislatíve nemá žiaden vplyv na rozhodnutie mesta pri pridelovaní bytov, resp. pri ich predaji v zmysle Pravidiel. Aj napriek zmene, ktorá nastala v uvedenom zákone od 01. 01. 2017, mesto byty naďalej nepredávalo, ani neprenajímalo.

Mesto prenajíma byty v domoch so zmiešaným vlastníctvom právnickým osobám na účely ubytovania osôb v zamestnaneckom pomere danej právnickej osoby, teda len na dočasné ubytovanie po dobu trvania zamestnaneckého pomeru. Takto prenajaté byty slúžia ako tzv. „služobné“, pričom podľa zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a bytovými náhradami takýmto služobnými bytmi nie sú. V zmysle Štatútu sú definované v § 98 ods. 5 ako byty určené na účely prechodného ubytovania osôb, na ktorých ubytovaní má mesto osobitný záujem.

V zmysle zákona o vlastníctve bytov je mesto, ako vlastník bytov v domoch so zmiešaným vlastníctvom povinné prispievať do FO, teda aj za byty prenajaté právnickým osobám, pričom nájomcovia bytov platia iba regulované nájomné vypočítané podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu. Toto nájomné slúži len na vykrytie nákladov BPMK za služby spojené so správou obecných bytov, na údržbu a na opravu spravovaných obecných bytov.

Náklady mesta súvisiace s voľnými bytmi v domoch so zmiešaným vlastníctvom (t. j. náklady z vyúčtovaní, FO a správcké poplatky) považujeme za ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

3 ZÁSADY NAKLADANIA S BYTMI – PRIDEĽOVANIE BYTOV

Mesto v rámci sociálnej oblasti prijalo všeobecne záväzné nariadenia, ktoré bližšie vymedzujú podmienky prenajímania a užívania bytov osobitne určených pre obyvateľov poberajúcich starobný dôchodok, výsluhový dôchodok alebo invalidný dôchodok a osobitných sociálnych skupín obyvateľov mesta.

Prideľovanie bytov v kontrolovanom období bolo realizované v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 61 o Pravidlách určovania poradia uchádzačov o sociálne byty mesta Košice a pravidiel ich prenajímania (ďalej len „VZN č. 61“) a Všeobecne záväzného nariadenia č. 44 Pravidlá prenajímania malometrážnych bytov pre dôchodcov na území mesta Košice (ďalej len „VZN č. 44“), ktoré boli od 06. 07. 2018 nahradené VZN č. 194.

3.1 Prideľovanie sociálnych bytov

VZN č. 61 upravuje pravidlá zostavovania poradia uchádzačov o sociálne nájomné byty určené na riešenie bývania osobitných sociálnych skupín obyvateľov mesta a všeobecné podmienky prenajímania sociálnych bytov.

Podľa § 5 ods. 1) VZN č. 61 poradie čakaťel'ov určí komisia podľa rozsahu spĺňania kritérií určených pre príslušný druh bytu.

Pridelenie sociálneho bytu do nájmu posudzuje osobitná komisia menovaná na tento účel primátorom mesta zložená z poslancov MZ, zamestnancov mesta, zástupcov správcu príslušných bytov, prípadne ďalších osôb s potrebnými odbornými znalosťami v danej oblasti. Komisia zhodnotí aktuálne spĺňanie podmienok čakaťel'ov a vyberie spravidla čakaťel'a, ktorý je prvý v poradovníku na príslušný druh bytu. Vo výnimočnom prípade, ak sú k tomu mimoriadne naliehavé a vážne dôvody a nedôjde k vážnemu poškodeniu záujmu čakaťel'a, ktorý je v poradí, môže byť byt pridelený čakaťel'ovi, ktorý nie je v poradí.

VZN č. 61 v § 7 definuje uzatvorenie nájomnej zmluvy medzi vybraným čakaťel'om a mestom alebo v mene mesta písomne povereným správcou domu, v ktorom sa byt nachádza. Nájomná zmluva sa uzatvára na dobu určitú.

Porada primátora schválila dňa 03. 12. 2013 na návrh osobitnej komisie dokument „Informácie k opakovanému uzatváraniu nájomných zmlúv v sociálnych bytoch“, ktorým upravila dobu nájmu v niektorých prípadoch na 1 rok alebo na 6 mesiacov v závislosti od správania sa nájomcu, jeho plnenia povinností súvisiacich s nájomom bytu a najmä s finančnou disciplínou pri platení nájomného. Cieľom tohto opatrenia je motivovať nájomcov k riadnemu plneniu povinností vyplývajúcich z nájomnej zmluvy a zjednodušenie administratívnej náročnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv.

Kontrolné zistenia:

Kontrola bola podrobená spisová dokumentácia poskytnutá referátom sociálnych vecí za obdobie roka 2017 a za I. polrok roka 2018.

Samotný proces pridelenia sociálnych bytov začína podaním žiadosti, ktorú záujemca adresuje na referát sociálnych vecí. Súčasťou takejto žiadosti sú doklady preukazujúce skutočnosti, ktoré ho oprávňujú na zaradenie do príslušného poradovníka a ďalšie náležitosti požadované príslušným odborným útvarom mesta (napr. mzdový list preukazujúci výšku príjmu žiadateľa, pracovná zmluva, rozhodnutia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny o poberaní pomoci v hmotnej núdzi atď.). Na nepreukázané údaje sa neprihliada. Uchádzač je upovedomený o povinnosti bezodkladne oznámiť všetky nové aj zmenené skutočnosti, ktoré môžu mať vplyv na jeho nárok na zaradenie do poradovníka.

Ďalej nasleduje šetrenie súčasnej bytovej otázky a s tým súvisiace prehlásenie o tom, že žiadateľ nie je nájomcom a ani vlastníkom žiadneho bytu, rodinného domu a že o bývanie neprišiel vlastným zavinením.

Osobitná komisia následne schvaľuje zaradenie žiadosti do poradovníka, ktorý je zverejnený na webovej stránke mesta a upovedomí o tom žiadateľa listom. Tento proces trvá zvyčajne 3 – 4 mesiace v závislosti od frekvencie zasadnutí osobitnej komisie. V roku 2017 zasadala osobitná komisia trikrát, a to v mesiacoch február, máj a november.

V čase čakania na pridelenie bytu pracovník referátu sociálnych vecí sleduje zmenené skutočnosti u žiadateľa, príp. vyzve žiadateľa na doplnenie ďalších potrebných potvrdení.

V prípade uvoľnenia bytu zašle BPMK mestu tzv. „Hlásenie o uvoľnení bytovej jednotky“, na ktorom sú uvedené skutočnosti o stave bytu v čase odovzdania predchádzajúcim nájomcom a je k nemu pripojená fotodokumentácia bytu. Návrh na pridelenie sociálneho bytu je prerokovaný osobitnou komisiou, o čom je následne upovedomený žiadateľ a je predvolaný na BPMK za účelom uzavretia zmluvy o nájme prideleného bytu na dobu určitú.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole bolo zistené, že osobitná komisia sa okrem pridelenia bytov zaoberala aj prolongáciou zmlúv, žiadosťami o výmenu bytov, o legalizáciu bývania a pod. V roku 2017 bolo pridelených 10 sociálnych bytov a v I. polroku 2018 ku dňu kontroly bolo pridelených 10 sociálnych bytov. K 31. 07. 2018 eviduje referát sociálnych vecí 4 voľné sociálne byty.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s pridelením sociálnych bytov za obdobie roka 2017 a I. polrok 2018 neboli zistené nedostatky.

3.2 Pridelenie malometrážnych bytov

VZN č. 44 upravuje podmienky prenájmania a užívania malometrážnych bytov, osobitne určených pre obyvateľov poberajúcich starobný dôchodok, výsluhový dôchodok alebo invalidný dôchodok, ktorí majú trvalý pobyt na území mesta Košice. Podľa § 2 ods. 1) VZN č. 44 malometrážne byty pre účely tohto predpisu sú byty v domoch vo vlastníctve mesta, ktoré boli určené osobitne na bývanie obyvateľov mesta, ktorí sú poberateľmi starobného, výsluhového alebo invalidného dôchodku a spĺňajú kritériá určené týmto predpisom.

Malometrážne byty sú umiestnené v týchto bytových domoch:

- a) Južná trieda č. 23, 25 a 27,
- b) Vojvodská č. 2 a 4,
- c) Mlynárska č. 1 a 5,
- d) Zborovská č. 1 a 7,
- e) Šoltésovej č. 11 a 13.

Kontrolné zistenia:

Celý proces od podania žiadosti až po pridelenie malometrážneho bytu je chronologicky zaznamenaný a uchovaný v spise uchádzača. Spis obsahuje žiadosť adresovanú mestu, potvrdenie o výške príjmu/dôchodku, zápisnicu o bytových a sociálnych pomeroch uchádzača, tzv. „Sociálny prieskum o žiadateľovi“, čestné prehlásenie o tom, že žiadateľ nie je nájomcom a ani vlastníkom žiadneho bytu, rodinného domu a že o bývanie neprišiel vlastným zavinením a čestné prehlásenie rodinného príslušníka, že v prípade odsťahovania alebo úmrtia žiadateľa vyprázdni, uvedie do pôvodného stavu a odovzdá malometrážny byt BPMK do 15 dní. Spisová agenda ďalej obsahuje vyjadrenie posudkového lekára o odporúčaní, resp. neodporúčaní pridelenia bytu, potvrdenie príslušnej mestskej časti o trvalom pobyte žiadateľa, súhlas na poskytnutie osobných údajov pre mesto, príp. ďalšie náležitosti určené mestom, ak sú potrebné na preukázanie splnenia určených podmienok (napr. rozhodnutia súdov, sociálnej poisťovne atď.) a tzv. „Hlásenie o uvoľnení bytovej jednotky“ z BPMK. Príslušný odborný útvar overuje aj skutočnosť, či žiadateľ nemá voči mestu žiadne dlhy po lehote splatnosti.

Osobitná komisia v prípade splnenia všetkých podmienok a náležitostí vyplývajúcich z VZN č. 44 rozhodne hlasovaním na svojom rokovaní o pridelení bytu. Konkrétny byt pre žiadateľa je vybraný žrebovaním. Následne je návrh na pridelenie bytu predložený k schváleniu na poradu primátora.

Pridelenie malometrážneho bytu je obratom listom oznámené úspešnému uchádzačovi, ktorý je vyzvaný na podpísanie nájomnej zmluvy s BPMK.

Z dokumentácie predloženej ku kontrole bolo zistené, že osobitná komisia v roku 2017 prideliла 13 malometrážnych bytov a v roku 2018 bolo ku dňu kontroly pridelených 14 malometrážnych bytov.

Referát sociálnych vecí uvádza, že k 31. 07. 2018 eviduje 105 voľných bytov uvoľnených v priebehu rokov 2012 – 2018.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s prideľovaním malometrážnych bytov za obdobie roka 2017 a I. polrok 2018 neboli zistené nedostatky.

V súčasnosti platné VZN č. 194 bolo upravené s ohľadom na legislatívne zmeny a zmenu Štatútu tak, aby prideľovanie všetkých sociálnych bytov bolo plynulé a jednoznačné.

Podľa Správy o využívaní a stave malometrážnych bytov za rok 2017 a 2018 predloženej na zasadnutie MZ, ktorú spracoval referát sociálnych vecí, novoprijaté VZN č. 194 naznačuje nastupujúci pozitívny vplyv a vyššiu efektivitu pri prideľovaní malometrážnych bytov.

3.3 Byty vyčlenené na účely prechodného ubytovania

Štatút mesta Košice je základným vnútorným dokumentom územnej samosprávy mesta.

Do 30. 06. 2017 platili ustanovenia Štatútu § 33 ods. 5, kde bolo mestu vyhradené uzatváranie nájomných zmlúv na byty vo vlastníctve mesta a udelenie, resp. odopretie súhlasu prenajímateľa k dohode o výmene bytu.

V zmysle § 39a boli hybridnými domami domy, v ktorých aspoň 1 byt bol vo vlastníctve mesta a ostatné byty boli vo vlastníctve iných osôb. Byty vo vlastníctve mesta v hybridných domoch neboli určené na sociálne bývanie.

V § 39b Štatútu bolo definované nakladanie s bytmi vo vlastníctve mesta v hybridných domoch. V súlade s uvedeným paragrafom ods. 3) mesto mohlo vyčleniť časť bytov vo vlastníctve mesta v hybridných domoch na účely prechodného ubytovania osôb, na ubytovaní ktorých má osobitný záujem pre ich prínos pre zabezpečovanie úloh mesta alebo pre kultúrny, spoločenský a hospodársky rozvoj mesta. Osobitný záujem musel byť odôvodnený.

MZ uznesením č. 739 prijatým na svojom XV. zasadnutí dňa 24. 04. 2017 schválilo nový Štatút. V § 98 Štatútu platného od 01. 07. 2017 sú definované zásady nakladania s bytmi. Hlavným spôsobom nakladania s bytmi je ich prenajímanie, pričom na nájom bytu nie je právny nárok, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Byty sa pridávajú najmä podľa ich účelového určenia (napríklad malometrážne byty, sociálne byty).

S bytmi, ktoré sa nachádzajú v domoch, v ktorých je aspoň 1 byt vo vlastníctve mesta a ostatné byty sú vo vlastníctve iných osôb sa nakladá predovšetkým nasledovnými spôsobmi:

- a) použijú sa na zabezpečenie záväzkov mesta vyplývajúcich zo zákona, z rozhodnutia súdu alebo iného štátneho orgánu,
- b) prenajmú sa fyzickým osobám v súlade so Štatútom,
- c) predajú sa v dražbe, najmä ak nie sú vhodné na použitie podľa písmena a) a b) alebo ak o ich prenájom ani po opakovanej ponuke nebol záujem.

Mesto neprevádza vlastníctvo k bytom, ktoré boli prenajaté na určitú dobu. V súlade s § 98 ods. 5 Štatútu mesto môže vyčleniť časť voľných bytov na účely prechodného ubytovania osôb, na ktorých ubytovaní má osobitný záujem pre ich prínos pre zabezpečovanie úloh mesta alebo pre kultúrny, spoločenský a hospodársky rozvoj mesta. Osobitný záujem musí byť odôvodnený.

Podľa § 98 ods. 6 Štatútu o prideliovaní bytov do nájmu rozhoduje primátor na základe stanoviska osobitnej komisie, ktorú na tento účel menuje primátor. Členmi komisie sú najmä námestník primátora zodpovedný za oblasť bývania, predseda príslušnej komisie mestského zastupiteľstva, zástupcovia poslancov mestského zastupiteľstva, zástupcovia odborných útvarov mesta a zástupcaestskej obchodnej spoločnosti, ktorej predmetom činnosti je výkon správy bytov.

Mesto spravidla prevádza vlastníctvo bytu priamo nájomcovi len v prípade vzniku povinnosti podľa osobitného predpisu (§ 29a, § 32e ods. 3 zákona o vlastníctve bytov a nebytových priestorov).

3.3.1 Byty účelovo určené na bývanie pre zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície

Porada primátora mesta Košice dňa 09. 05. 2016 prerokovala a schválila dokument „Návrh postupu pri prenajímaní bytov vo vlastníctve mesta Košice – bytov účelovo určených na bývanie zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície“, z dôvodu potreby vytvorenia jednotného a jednoduchého systému prenajímania a využívania bytov vo vlastníctve mesta – bytov účelovo určených na bývanie pre zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície (osôb uvedených v § 39b, ods. 3 Štatútu a § 2 ods. 2 písm. f) VZN č. 61). Na základe uvedeného postupu nebude nutné prerokovať návrh na pridelenie vyčleneného bytu v osobitnej komisii menovanej primátorom a schvaľovať v porade primátora.

Pri prenajímaní vyčlenených bytov určených na riešenie bývania zamestnancov mestských podnikov s právnou subjektivitou a zamestnancov Mestskej polície, organizačného útvaru mesta bez právnej subjektivity malo mesto postupovať takto:

- 1) na žiadosť mestského podniku a na návrh rady riaditeľov mestských podnikov, vyčlení z bytov vo vlastníctve mesta byty účelovo určené na riešenie bývania zamestnancov mestského podniku a uzatvorí s mestským podnikom rámcovú zmluvu o nájme vyčlenených bytov na dobu určitú 10 rokov, s možnosťou ďalšieho predĺženia zmluvy; následne mestský podnik, na žiadosť svojho zamestnanca, uzatvorí s ním zmluvu o podnájme vyčleneného bytu na dobu určitú, najdlhšie do dňa skončenia jeho pracovného vzťahu,
- 2) na žiadosť Mestskej polície, vyčlení z bytov vo vlastníctve mesta byty účelovo určené na riešenie bývania zamestnancov Mestskej polície a poverí Mestskú políciu zastúpenú náčelníkom Mestskej polície, uzatváraním zmlúv o nájme vyčlenených bytov so žiadateľmi, zamestnancami mesta – príslušníkmi Mestskej polície na určitú dobu, no najdlhšie do dňa skončenia ich pracovného vzťahu.

Mestský podnik, resp. Mestská polícia bude zodpovedať za dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov určujúcich podmienky prenájmu vyčlenených bytov vo vlastníctve mesta, výber uchádzačov o nájom, resp. podnájom bytu, určovanie ich poradia v poradovníku a za kontrolu dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zmluvy o nájme, resp. podnájme bytu.

Jednotlivé mestské podniky boli zaviazané povinnosťou vypracovať pravidlá uzatvárania zmlúv o podnájme bytov so svojimi zamestnancami, ktoré po predchádzajúcom schválení mestom budú tvoriť súčasť rámcovej zmluvy o nájme vyčlenených bytov.

Vzor a návrh rámcovej zmluvy o nájme vyčlenených bytov s mestským podnikom mal vypracovať BPMK v spolupráci s oddelením právnym a majetkovým MMK.

Prehľad bytov vyčlenených pre mestské podniky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 8 Prehľad bytov vyčlenených pre mestské podniky (spolu 17 bytov)

P.č.	Nájomca	Adresa	Počet izieb	Doba nájmu
1	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
2	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
3	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
4	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
5	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
6	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
7	Dopravný podnik mesta Košice, a. s.	Golianova 31	2 – izbový	určitá
8	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Baltická 18	1 – izbový	určitá
9	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Hlinkova 21	2 – izbový	určitá
10	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Hlinkova 8	2 – izbový	určitá
11	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Ľudová 14	1 – izbový	určitá
12	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Ľudová 16	1 – izbový	určitá
13	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Golianova 32	2 – izbový	určitá
14	Zoologická záhrada Košice - Kavečany	Golianova 33	2 – izbový	určitá
15	Bytový podnik mesta Košice, s. r. o.	Orgovánová 14	1 – izbový	určitá
16	Creative Industry Košice, n. o.	Orgovánová 2	2 – izbový	určitá
17	Správa mestskej zelene v Košiciach	Krosníanska 13	1 – izbový	určitá

Pre Mestskú políciu bolo vyčlenených 18 bytov, z toho 17 bytov na ulici Golianova a 1 byt na ulici Dvorkinova.

Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy s týmito nájomcami: BPMK, Dopravný podnik mesta Košice, a. s., Zoologická záhrada Košice – Kavečany, Správa mestskej zelene v Košiciach a Creative Industry Košice, n. o.

Predmetom zmlúv bolo, prenechať nájomcom do užívania byty bližšie špecifikované v zmluve na dobu určitú 10 rokov. Zmluvy boli podpísané 24. 10. 2016 a 02. 12. 2016. Nájomcovia sa zmluvne zaviazali platiť odo dňa účinnosti nájomnej zmluvy nájomné a úhradu za plnenia, poskytované s užívaním bytu v celkovej výške podľa mesačného predpisu nájomného a zálohových platieb za služby spojené s bývaním.

3.3.2 Byty určené na účely prechodného ubytovania zamestnancov iných zamestnávateľských subjektov ako mestských podnikov alebo Mestskej polície

Mesto prenajímalo byty vo svojom vlastníctve v hybridných domoch na účely prechodného ubytovania osôb uvedených v § 39b ods. 3 Štatútu zamestnancom iných zamestnávateľských subjektov ako mestských podnikov alebo Mestskej polície.

Podľa § 39b ods. 3 Štatútu platného do 30. 06. 2017 a tiež v súčasnosti platnom Štatúte § 98 ods. 5 môže mesto vyčleniť časť bytov vo svojom vlastníctve umiestnených v hybridných domoch

na účely prechodného ubytovania osôb, na ubytovaní ktorých má osobitný záujem pre ich prínos pre zabezpečovanie úloh mesta alebo pre kultúrny, spoločenský a hospodársky rozvoj mesta. Osobitný záujem musel byť odôvodnený.

V zmysle Štatútu sa osobitné ustanovenia o prenajímaní bytov so zmiešaným vlastníctvom na § 98 ods. 5 nevzťahujú.

Porada primátora mesta Košice dňa 30. 05. 2016 schválila dokument „Návrh postupu pri prenajímaní bytov vo vlastníctve mesta Košice – bytov účelovo určených na bývanie osôb uvedených v § 39b ods. 3 Štatútu, ktoré sú zamestnancami iných subjektov ako mestských podnikov alebo Mestskej polície (ďalej len „iné subjekty“)“.

Prehľad bytov vyčlenených pre iné subjekty je uvedený v nasledujúcej tabuľke, pričom niektoré zmluvy boli uzatvorené na dobu neurčitú už v roku 2001.

Tab. 9 Prehľad bytov vyčlenených pre iné subjekty (spolu 24 bytov)

P.č.	Nájomca	Adresa	Počet izieb	Doba nájmu	Dátum uzatvorenia zmluvy
1	Štátne divadlo Košice	Čárskeho 16	1 - izbový	určitá	06.12.2017
2	Štátne divadlo Košice	Gudernova 8	3 - izbový	určitá	06.12.2017
3	Štátne divadlo Košice	Humenská 15	1 - izbový	určitá	06.12.2017
4	Štátne divadlo Košice	Ipeľská 6	1 - izbový	neurčitá	10.08.2007
5	Štátne divadlo Košice	Jenisejská 45	3 - izbový	určitá	28.06.2018
6	Štátne divadlo Košice	Jenisejská 69	3 - izbový	neurčitá	31.01.2005
7	Štátne divadlo Košice	Jesenná 7	1 - izbový	určitá	06.12.2017
8	Štátne divadlo Košice	Komenského 36	1 - izbový	neurčitá	10.08.2007
9	Štátne divadlo Košice	Ludová 6	1 - izbový	neurčitá	10.08.2007
10	Štátne divadlo Košice	Ondavská 5	1 - izbový	neurčitá	18.09.2001
11	Štátne divadlo Košice	Pasteurova 5	1 - izbový	neurčitá	10.08.2007
12	Štátne divadlo Košice	Zborovská 10	3 - izbový	určitá	28.06.2018
13	Štátna filharmónia	Benadova 25	2 – izbový	neurčitá	17.03.2009
14	Štátna filharmónia	Ružínska 16	1 - izbový	neurčitá	17.03.2009
15	Štátna filharmónia	Ždiarska 3	3 - izbový	určitá	27.10.2017
16	Divadlo Thália	Strakova 2	2 – izbový	určitá	28.06.2018
17	Gréckokatolícka cirkev	Jenisejská 71	3 – izbový	určitá	23.11.2017
18	Arcibiskupský úrad	Jiskrova 10	2 – izbový	neurčitá	04.10.2004
19	Cirkev československá husitská	Hlavná 116	1 - izbový	neurčitá	29.07.2004
20	Michalovsko-košická pravoslávna eparchia v Michalovciach	Čárskeho 4	2 - izbový	neurčitá	10.09.2009
21	Michalovsko-košická pravoslávna eparchia v Michalovciach	Jakobyho 9	3 - izbový	neurčitá	10.09.2009
22	Gymnázium Milana Rastislava Štefánika	Pajorova 16	3 - izbový	neurčitá	29.10.2001
23	Krajské riaditeľstvo policajného zboru	Európska trieda 9	3 - izbový	neurčitá	23.03.2009
24	Krajské riaditeľstvo policajného zboru	Hlinkova 15	2 - izbový	neurčitá	23.03.2009

Okrem bytov uvedených v Tab. 9 bol v porade primátora dňa 16. 01. 2017 schválený prenájom 2 – izbového bytu na ulici Jesenná 7 Krajskému súdu v Košiciach.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina si vyžiadala vzorku spisov bytov pridelených na účely prechodného ubytovania osôb uvedených v § 39b ods. 3 Štatútu zamestnancov iných zamestnávateľských subjektov a vzorku spisov bytov účelovo určených na bývanie pre zamestnancov mestských podnikov a príslušníkov Mestskej polície.

Kontrolou bolo zistené, že mesto požiadalo listom zo dňa 06. 06. 2016 BPMK o predloženie platných zmlúv za účelom možnosti určenia jednotnej doby nájmu na dobu určitú 5 rokov všetkým nájomcom uvedených v Tab. 9 (pozn. byty vyčlenené pre iné subjekty).

Kontrolnej skupine neboli počas výkonu kontroly, ani v stanovisku predložené žiadne písomné materiály, ktoré by preukazovali, že sa vo veci konalo.

Výška nájomného v bytoch určených na účely prechodného ubytovania zamestnancov iných zamestnávateľských subjektov ako mestských podnikov alebo Mestskej polície nepokrýva náklady na FO a správcovský poplatok. Rozhodnutia o pridelení bytov na základe osobitného záujmu mesta nie sú dostatočne odôvodnené.

3.4 Ostatné byty vo vlastníctve mesta prenajímané na vybrané účely

3.4.1 Byty na ulici Baltická 18

V uvedenom bytovom dome so zmiešaným vlastníctvom patrí do správy BPMK 8 bytov, ktoré sú vo vlastníctve mesta, z toho 1 byt je prenajatý ako služobný byt Zoologickej záhrade Košice – Kavečany.

Pridelovanie bytov na ulici Baltickej bolo v roku 2017 realizované na základe zverejnenej výzvy. Výzva na predkladanie žiadostí na prenájom dvoch dvojizbových bytov bola zverejnená dňa 15. 12. 2016. Výzva na prenájom bytu bola zverejnená v zmysle Pravidiel prenajímania bytov vo vlastníctve mesta Košice v hybridných domoch.

V termíne do 03. 02. 2017, ktorý bol určený na doručenie žiadostí bolo prijatých 5 žiadostí, z ktorých podmienky stanovené vo výzve spĺňali len 2.

V predloženej dokumentácii neboli zistené nedostatky.

3.4.2 Byty na ulici Čechovova 28 až 33

Na ulici Čechovova 28 až 33 bolo postavených 42 nájomných bytov. Financovanie bolo zabezpečené z prostriedkov Štátneho fondu rozvoja bývania. Podmienky pridelenia bytov na ulici Čechovovej sú stanovené v prílohe k VZN č. 61. Na základe žiadosti a po splnení stanovených podmienok sú po schválení v osobitnej komisii a porade primátora žiadatelia zaradení do poradovníka na pridelenie nájomného bytu na ulici Čechovovej.

Za kontrolované obdobie boli pridelené 3 byty. Pridelovanie bytov bolo vykonané v súlade s VZN č. 61.

3.4.3 Byty na ulici Vodárenská 14

Byty na ulici Vodárenská 14 boli určené ako bytová náhrada nájomníkom v reštituovaných domoch. V bytovom dome je celkom 19 bytových jednotiek, z toho 2 byty sú neobsadené z dôvodu neukončeného súdneho sporu s nájomcom bytu, ktorý nesúhlasí s poskytnutou bytovou náhradou.

3.4.4 Byty na ulici Adlerova 4

Na základe evidencie predloženej BPMK ku dňu 31. 07. 2018 je v bytovom dome na ulici Adlerova 4 evidovaných 10 bytov, z toho 4 byty sú evidované ako voľné.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že časť bytov v bytovom dome na ulici Adlerova 4 je na základe súhlasu vlastníka dočasne prenajímaných ako nebytové priestory za účelom zabezpečovania sociálnych služieb. Nájomné zmluvy na tieto byty uzatvára BPMK, na základe pokynov mesta. Na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov je Psychosociálnemu centru prenajatých 23 bytov a Domovu sociálnych služieb – Regina je prenajatých 7 bytov.

Ostatné byty sú prenajaté na základe Zmluvy o nájme bytu. Občianskemu združeniu MARGINAL je prenajatých 5 bytov za účelom poskytovania ubytovania pre utečencov a 1 byt je prenajatý priamo fyzickej osobe.

V čase kontroly bol prenájom 4 voľných bytov prerokovaný dňa 02. 08. 2018 v osobitnej komisii a následne bol poradou primátora dňa 13. 08. 2018 schválený prenájom týchto bytov pre potreby Psychosociálneho centra.

Ako vyplýva z vyššie uvedených kontrolných zistení, v bytovom dome je celkom 40 bytov. Kontrolou bol zistený rozdiel v skutočnom počte bytov a v počte bytov uvedených v prílohe č. 4 k zmluve o výkone správy, v ktorej je uvedené, že bytový dom má 32 bytov.

3.5 Byty v školských zariadeniach

Mesto disponuje tiež bytmi, ktoré sú prenajímané zamestnancom školských zariadení, ktorých je zriaďovateľom. Tieto byty sú prevažne prenajaté školníkom, ktorí sú v pracovnom pomere so školským zariadením. Byty boli delimitované na mesto počas delimitácie škôl a školských objektov pri zmene zriaďovateľov v regionálnom školstve a nie sú vedené ako samostatný hmotný investičný majetok.

Na základe podkladov poskytnutých ÚHK z oddelenia školstva, má mesto v súčasnej dobe 19 takýchto bytov, tzv. „školských bytov“. Jedenásť bytov je obsadených, šesť bytov je voľných, Základná škola (ďalej len „ZŠ“) L. Podjavorinskej 1 - priestory bývalého školského bytu boli preklasifikované na nebytové priestory a prenajíma ich súkromnej materskej škole a ZŠ Družicová 4 prenajíma priestory Knižnici pre mládež mesta Košice.

V ZŠ J. Urbana, Jenisejská 22 je byt voľný od roku 2010, byt v ZŠ M. Lechkého, Ul. Jána Pavla II 1 je voľný od roku 2015. ZŠ Nám. L. Novomeského 2 má takýto byt voľný od roku 2012. Byt nachádzajúci sa v objekte Materskej školy Hronská 7 je voľný od roku 2011.

V súčasnosti prebieha v ZŠ Krosnianska 2 realizácia prác súvisiacich so zmenou účelu využitia bytu na pobočku knižnice a byt nachádzajúci sa v ZŠ Postupimská 37 prechádza rozsiahlou rekonštrukciou v cene cca 27 tis. €.

Prehľad tzv. „školských bytov“ je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 10 Prehľad školských bytov

Školské zariadenie	Byt obsadený/voľný	Poznámky
Základné školy		
Bukovecká 17	obsadený	od roku 2003 obývaný školníkom
Družicová 4	-	prenajaté Knižnici pre mládež mesta Košice, bezodplatne
Gemerská 2	obsadený	od roku 2015 obývaný školníčkou
J. Urbana, Jenisejská 22	voľný	od roku 2010 neobývaný, v súčasnosti je tam skladový priestor
Krosnianska 2	voľný	zmena účelu pre potreby Knižnice pre mládež mesta Košice
Krosnianska 4	obsadený	obývaný školníkom
M. Lechkého, Ul. Jána Pavla II. 1	voľný	voľný od roku 2015
Ľ. Fullu, Maurerova 21	obsadený	od roku 1997 obývaný školníkom
Mládežnícka 3	obsadený	obývaný školníkom
Nám. L. Novomeského 2	voľný	od roku 2012 je byt voľný
Ľ. Podjavorinskej 1	-	v prenájme súkromnej materskej školy
Postupimská 37	voľný	v rekonštrukcii, náklady cca 27 tis. €
Požiarnická 3	obsadený	obývaný školníkom
Tomášikova 31	obsadený	obývaný od roku 2013 školníkom
Užhorodská 39	obsadený	obývaný zamestnancom ZŠ
Materské školy		
Ipeľská 10	obsadený	obývaný zamestnancom ZŠ
Hronská 7	voľný	voľný od roku 2011, pri obhliadke neboli k dispozícii správne kľúče od bytu
Centrum voľného času		
Charkovská 1	obsadený	obývaný zamestnankyňou CVČ
Popradská 86	obsadený	obývaný zamestnancom CVČ (byt je v správe mesta)

4 BYTY VO VLASTNÍCTVE BPMK

BPMK má vo svojom základnom imaní celkom 26 bytov, z toho 5 bytov je prenajatých vlastným zamestnancom ako tzv. „stabilizačné byty“, 20 bytov je prenajatých iným organizáciám a 1 byt je neobsadený.

BPMK zaslal dňa 23. 08. 2018 ÚHK k neobsadenému bytu písomné vyjadrenie, v ktorom je uvedený: „Lomená 20 č. b. 1 bytová jednotka má úžitkovú plochu 30,86 m². Byt je v dezolátnom stave, je to neatraktívny byt na prízemí. Uvedený byt bol ponúknutý do nájmu zamestnancom BPMK, Košickej filharmónii, Štátnemu divadlu. Po obhliadke bytu nebol prejavovaný záujem o uvedený byt. Predbežná suma za rekonštrukciu bytu bola v roku 2017 stanovená vo výške cca 11 645 € s DPH. BPMK pristúpi k rekonštrukcii bytu, ak bude mať vážneho nájomcu.

Zamestnanci pri nástupe do zamestnania v BPMK majú možnosti poskytnutia bytu ako určitej formy zamestnaneckého benefitu a motivačno-stabilizačnej zložky pre zamestnanca. Po ukončení pracovného pomeru nájomný vzťah končí a byt musí zamestnanec odovzdať. Zamestnanec je

informovaný o ponuke bytov, cenových podmienkach nájmu, dobe trvania nájmu a podmienkach jeho ukončenia, platobných podmienkach.

Vzhľadom na aktuálne minimálny záujem o tieto byty nie je upravovaný výber uchádzačov v súčasnosti predpisom, ktorý by mal riešiť poradie záujemcov. Ostatné podmienky (tak ako sú uvedené vyššie), sú záležitosťou informovanosti a osobnej dohody s konkrétnym zamestnancom.“

5 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Na základe plánu kontrolnej činnosti ÚHK na II. polrok 2017 vykonali zamestnanci ÚHK kontrolu platných všeobecne záväzných nariadení mesta prijatých MZ vo volebnom období 1991 – 1994 a 1994 – 1998 so zameraním na ich aktuálnosť, súlad s platnými zákonmi SR a inými všeobecne záväznými predpismi, plnenie účelu pre ktorý boli prijaté a ich dodržiavanie a aktuálnosť z pohľadu zabezpečenia úloh samosprávy.

Z dôvodu neaktuálnosti a neopodstatnenosti odporučil ÚHK zrušiť Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 34 o podiele bytov, ktoré si ponechá mesto vo svojom vlastníctve na zabezpečenie bývania pre sociálne slabšie vrstvy svojich obyvateľov (ďalej len „VZN č. 34“) a to z dôvodu, že problematika obsiahnutá v tomto VZN je riešená v Štatúte a vo VZN č. 61 platnom v čase kontroly (pozn. 06. 07. 2018 nahradené VZN č. 194).

VZN č. 34 nebolo k dnešnému dňu zrušené.

6 ZÁVER

Počas kontroly bolo zistené, že problematika bytovej politiky v meste je riešená len okrajovo v „Programе rozvoja mesta Košice 2015 - 2020 s výhľadom do roku 2025“ v časti Košice – sociálne mesto vo forme opatrenia 1.1.: Zabezpečenie dostupného mestského nájomného bývania.

Mesto nemá spracovanú dlhodobú bytovú politiku. Posledný materiál s názvom „Koncepcia rozvoja bývania v meste Košice“ pre roky 2005 - 2010 bol spracovaný v roku 2004.

ÚHK požiadal Útvar hlavného architekta MMK (ďalej len „ÚHA“) o vyjadrenie, či sú v rámci súčasného Územného plánu hospodársko-sídelnej aglomerácie stanovené územia pre sociálnu bytovú výstavbu. V stanovisku ÚHA je uvedené, že takéto územia stanovené nie sú a ďalej sa v stanovisku uvádza: „V územnom pláne sú vyznačené lokality pre viacpodlažnú bytovú výstavbu, kde je možné stavať bytové domy. Na všetkých týchto miestach, určených pre bytovú výstavbu je možné, z hľadiska územného plánu, realizovať aj výstavbu sociálnych bytov“.

V meste neustále klesá počet bytov v jeho vlastníctve. V roku 2005 mesto evidovalo vo svojom vlastníctve 3 450 bytov, z ktorých bolo 1 400 bytov obecných, v tzv. hybridných domoch, t. j. v domoch, ktorých časť bytov je v súkromnom vlastníctve a časť bytov je vo vlastníctve mesta.

V súčasnej dobe má mesto vo vlastníctve 1 690 bytov (pozn. 216 bytov je v domoch so zmiešaným vlastníctvom).

V skladbe bytového fondu pre sociálne bývanie je vyčlenených len 27 štartovacích bytov. V stanovisku doručenom ÚHK z Magistrátu mesta Košice je uvedené: „v súčasnej dobe prebieha rekonštrukcia bytového domu na Sládkovičovej ulici, v ktorom po dokončení vznikne ďalších 54 sociálnych – štartovacích bytov“. V prílohe k VZN č. 194 sú však tieto byty (pozn. 54 bytov) zaradené ako kompenzačné.

Povinná osoba podala písomné stanovisko vrátane pripomienok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

HK sa zaoberal Stanoviskom Magistrátu mesta Košice k Návrhu správy z kontroly č. 10 - 11 dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom mesta pri nakladaní s bytmi vo vlastníctve mesta Košice a v správe BPMK zo dňa 19. 10. 2018 vrátane jeho vysvetlení, návrhov na doplnenie a pripomienok (pozn. celkom 14 návrhov). V stanovisku sú uvedené opatrenia, ktoré boli prijaté počas kontroly na základe zistení z kontroly. Na základe dôsledného posúdenie bolo päť návrhov akceptovaných, ostatné neboli akceptované.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA KEŽMARSKÁ 28, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Kežmarská 28, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 21. 09. 2018 do 09. 11. 2018 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Kežmarská 28, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II, Popradská 74, Košice ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01. 04. 2002 na dobu neurčitú. Súčasťou ZŠ je Školský klub detí. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine č. 06092 zo dňa 18. 02. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A, Košice. K zriaďovacej listine ZŠ bolo vyhotovených celkovo päť dodatkov. Dodatkom č. 5 zo dňa 17. 01. 2013 sa zriaďovacia listina mení v časti súčasti školy: Školský klub detí pri ZŠ a Centrum voľného času.

Funkciu riaditeľky ZŠ vykonáva od 01. 11. 2002 RNDr. M. K., funkciu hospodárky školy vykonáva p. S. U. Za ekonomický úsek a vedenie pokladničnej agendy v čase do 27. 08. 2017 zodpovedala p. V. S. a od 28. 08. 2017 prevzala agendu p. M. B.

Stredisko služieb škole, Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-10/2010 zo dňa 28. 01. 2010 a výkon služieb verejného obstarávania je zabezpečený na základe Zmluvy č. 1/2015 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 20. 03. 2015 a Dodatku č. 1 zo dňa 14. 12. 2016.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 11 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	3 647,00	4 406,94
223	Poplatky a platby z predaja a služieb	33 130,00	31 252,22
243	Z účtov finančného hospodárenia	0,00	14,22
292	Ostatné príjmy (z dobropisov, vratky)	4 695,00	5 190,42
311	Granty	2 550,00	2 550,00
312	Transfery v rámci verejnej správy	200,00	200,00
Príjmy celkom		44 222,00	43 613,80

Z celkových príjmov ZŠ 43 613,80 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja a služieb vo výške 31 252,22 €. Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice.

Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2017 bol vo výške 9,31 €. Uvedený zostatok bol ku dňu 15. 01. 2018 odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 12 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	724 707,00	724 706,88
620	Poistné a príspevok do poisťovní	269 163,00	269 165,86
630	Tovary a služby	184 718,00	184 676,40
640	Bežné transfery	4 685,00	4 685,02
Výdavky celkom		1 183 273,00	1 183 234,16

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. 2017 v sume 38,30 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 15. 01. 2018 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Kontrolné zistenia:

Náhodnou kontrolou bežných výdavkov realizovaných v ZŠ v mesiacoch máj – jún 2017 bolo zistené, že dňa 05. 06. 2017 uhradila ZŠ na základe zálohovej faktúry č. PF-172695 spoločnosti Datacomp s. r. o. sumu vo výške 637,20 € za nákup 3D tlačiarne. Následne dňa 08. 06. 2017 bola vystavená faktúra č. FA-1711122 a na základe dodacieho listu, ktorý je súčasťou faktúry bol prevzatý tovar.

Uvedeným došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), kde je okrem iného uvedené, že preddavky na dodávku tovarov a služieb je možné poskytovať len ak to bolo vopred písomne dohodnuté. Tým došlo zároveň k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

3 POKLADNICA

ZŠ má zriadenú jednu pokladnicu. Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ ekonómka školy. Pokladničné knihy sú vedené písomnou prepisovou formou. Limit pokladničného zostatku pre pokladňu ZŠ je určený vo výške 2 000 €. V pokladni bola vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

ZŠ má spracovanú internú smernicu č. 1/2013 pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy, ktorá bola v súvislosti so zmenou legislatívy postupne upravená dodatkami č. 1 – 5. Súčasťou smernice sú podpisové vzory zamestnancov, príloha vzoru pre kontrolu pokladničnej hotovosti a zoznam inventarizačnej komisie. Pokladničné operácie vykonáva ekonómka, ktorá je poverená riaditeľkou ZŠ a má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. ZŠ pri vedení pokladničnej agendy postupuje v súlade s prijatou smernicou.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné sumu vo výške 2 380,42 €. ZŠ má spracovanú Smernicu č. 2/2014 o cestovných náhradách platnú od 01. 10. 2014, v rámci ktorej je upravený postup poskytovania cestovných náhrad a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách konaných zamestnancami ZŠ. Súčasťou smernice sú prílohy

č. 1 – 5 (cestovný príkaz, súhlas na použitie cestného motorového vozidla na pracovnú cestu, správa z pracovnej cesty, podpisové vzory zamestnancov). Smernica bola postupne upravená dodatkami č. 1 - 3.

Ku kontrole bola predložená evidencia cestovných príkazov za obdobie roka 2017, ktorá je vedená v prehľadnej tabuľkovej podobe. Originály cestovných príkazov, pri ktorých nastalo plnenie sú súčasťou pokladničnej agendy.

Kontrolné zistenia:

- predložené cestovné príkazy vykazovali formálne nedostatky (neboli vypísané úplne - chýba dátum ukončenia pracovnej cesty, presné miesto odchodu a príchodu, použitý dopravný prostriedok, plnenie úloh),
- cestovný príkaz č. 88 – na pracovnej ceste bolo zamestnancovi poskytnuté stravovanie, čo uvádza v správe z pracovnej cesty a zároveň bolo uvedenému zamestnancovi uhradené stravné poskytované pri pracovnej ceste v rozsahu od 5 – 12 hodín aj na základe cestovného príkazu, pričom v § 1 ods. 5) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) je okrem iného uvedené, že zamestnancovi nepatrí náhrada podľa tohto zákona, ak mu je preukázane poskytnutá inou právnickou osobou alebo fyzickou osobou v rozsahu a vo výške podľa tohto zákona,
- cestovné príkazy predložené zamestnancami ZŠ (celkom šesť cestovných príkazov – jazykový tábor) – zamestnancom bolo vyplatené stravné na základe predloženého pokladničného dokladu, ktoré bolo nižšie ako je výška stravného stanovená v zmysle opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo dňa 09. 11. 2016 č. 309/2016 Z. z. o sumách stravného, pričom v § 1 ods. 5) zákona o cestovných náhradách je o. i. uvedené, že ak fyzická osoba alebo právnická osoba preukázane poskytne zamestnancovi náhradu čiastočne, zamestnávateľ poskytne zostávajúcu časť náhrady do rozsahu a výšky podľa tohto zákona,
- súčasťou Smernice č. 2/2014 a jednotlivých dodatkov neboli oboznámenia zamestnancov s daným vnútorným predpisom,
- zahraničné pracovné cesty – ZŠ nemá vo vnútornom predpise definovaný vzor cestovného príkazu pre zahraničné pracovné cesty, vyúčtovanie je na cestovnom príkaze uvedenom v prílohe č. 1 – cestovný príkaz (menej ako 4 dni) a v prílohe č. 2 – cestovný príkaz (viac ako 4 dni), chýba presné určenie časov príchodu a odchodu v jednotlivých dňoch (uvedené je rozpísané na osobitnom liste, ktorý je súčasťou správy z pracovnej cesty); uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený – ZŠ na základe Dodatku č. 4 k Smernici č. 2/2014 doplnila vzor cestovného príkazu na zahraničnú pracovnú cestu.

Nakoľko ZŠ počas prebiehajúcej kontroly vyhotovila Dodatok č. 4, ktorý obsahuje vzor cestovného príkazu na zahraničnú pracovnú cestu, kontrolná skupina upustila od navrhnutia odporúčaní na odstránenie nedostatkov pri tomto kontrolnom zistení.

5 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 mala v kontrolovanom období roka 2017 platnú Kolektívnu zmluvu (pozn. platnosť od 11. 03. 2016 do 11. 03. 2018), prílohou ktorej boli Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

V zmysle Kolektívnej zmluvy článku 23 celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený povinným prídelom vo výške 1,0 % a ďalším prídelom vo výške 0,3 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

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

Za kontrolované obdobie roka 2017 bol prídel do fondu vo výške 7 615,92 €. Zostatok sociálneho fondu z predchádzajúceho roka 2016 bol vo výške 864,54 €. Výdavky z fondu boli vo výške 5 938,70 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2017 dňa 29. 01. 2018, nevyčerpaný zostatok fondu vo výške 2 682,69 € bol prevedený do nasledujúceho roka.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6 NAKLADANIE S MAJETKOM

6.1 Inventarizácia majetku

ZŠ zrealizovala inventarizáciu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2017 na základe príkazu riaditeľa zo dňa 08. 11. 2017.

ZŠ má spracovanú Smernicu č. 2/2016 pre inventarizáciu majetku v podmienkach ZŠ účinnú od 01. 01. 2016.

Inventarizačné zápisy majetku predložené ku kontrole mali náležitosti v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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

– Hmotný dlhodobý majetok	678 668,40 €
– Nehmotný dlhodobý investičný majetok	833,86 €
– Drobný hmotný majetok	219 913,08 €
– <u>Majetok vedený v operatívnej technickej evidencii (OTE)</u>	<u>55 906,17 €</u>
Spolu majetok k 31. 12. 2017	955 321,51 €

Kontrolné zistenia:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, ako napr. miesto uloženia majetku. Pričom podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (v plnom rozsahu).

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v operatívno-technickej evidencii majetku do hodnoty 50 € vedie ZŠ majetok v celkovej hodnote 55 906,17 €, z toho učebnice v hodnote 17 525,88 € a tzv. ostatný majetok v hodnote 38 380,29 €. Na podsúvahovom účte 7711 ZŠ však eviduje len majetok vo výške 17 525,88 €.

V písomnom stanovisku zo dňa 08. 10. 2018, ktoré predložil zamestnanec Strediska služieb škole (ďalej len „SSŠ“) je uvedené:

„Účtovníctvo ZŠ vediem od 01. 11. 2017, pričom som pokračovala v účtovných metódach a účtovných zásadách, ktoré boli dovtedy v účtovníctve školy používané. Majetok OTE je vedený iba vo vlastnej operatívnej evidencii ZŠ a nebol predkladaný na zaúčtovanie, preto nie je zahrnutý v účtovnej predvahe.“

ZŠ dňa 09. 10. 2018 elektronicky požiadala SSŠ o dodatočné zaúčtovanie tzv. ostatného majetku vedeného v operatívno-technickej evidencii do hodnoty 50 € za rok 2017 na podsúvahový účet 7711.

6.2 Nájomné zmluvy

ZŠ vedie evidenciu uzatvorených zmlúv, ktorá pozostáva zo samotných zmlúv, vrátane ich dodatkov a tabuľkových prehľadov o úhrade platieb nájomného a prevádzkových nákladov v rozsahu:

- variabilný symbol,
- výška nájmu/prevádzkových nákladov,
- dátum úhrady, poznámka pri úhrade,
- číslo interného dokladu.

Súčasťou tabuľkových prehľadov sú kópie interných dokladov s vyznačenou základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) a príslušný bankový výpis s pohybmi na účte potvrdzujúcimi údaje o prijatých platiach. V prípade schválenia výšky nájomného Mestským zastupiteľstvom v Košiciach je súčasťou prehľadov aj príslušné uznesenie.

Kontrolné zistenia:

Kontrola boli podrobené zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené v školskom roku 2017/2018, kontrola platieb nájomného, overenie ZFK a následné zverejnenie zmluvy.

ZŠ pri uzatváraní zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov používala vzor zmluvy o rozsahu jednej strany, ktorý obsahoval len základné údaje o nájomcovi a prenajímateľovi, predmete a dobe nájmu a výške nájomného. Absentovali údaje: presný popis nehnuteľného majetku, podmienky v prípade omeškania platieb, práva a povinnosti zmluvných strán, skončenie nájmu, záverečné ustanovenia a pod.

Kontrolou bolo zistené, že pri výpočte nájomného ZŠ v štyroch prípadoch nesprávne vypočítala výšku nájomného (ZŠ k celkovej výmere telocvične prirátala aj výmeru využívaných šatní, pri sčítaní hodín ZŠ vykonala zlý prepočet minút na hodiny nájmu).

Počas výkonu kontroly ZŠ dňa 15. 10. 2018 písomne vyzvala nájomcov k úhrade dlžného nájomného (celkovo štyria nájomcovia). Zároveň ZŠ dňa 07. 10. 2018 požiadala Magistrát mesta Košice (ďalej len „MMK“), oddelenie školstva o zaslanie vzoru zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov a zmlúv o výpožičke, ktoré sú v súlade so Štatútom mesta Košice.

Oddelenie školstva dňa 08. 10. 2018 elektronicky zaslalo ZŠ požadované vzory zmlúv vrátane usmernenia.

Ku dňu ukončenia kontroly ŽS predložila kontrolnej skupine doklady preukazujúce, že všetci nájomcovia uhradili dlžné nájomné, ktoré vzniklo z dôvodu nesprávneho výpočtu nájomného. Ku kontrole boli predložené nové zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov uzatvorené počas výkonu kontroly podľa usmernenia MMK.

ZŠ uzatvorené zmluvy overovala ZFK. Zistenia týkajúce sa dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) sú uvedené v časti 7.

Zmluvy boli zverejnené na webovom sídle www.zskezmarska28.sk. Zistenia týkajúce sa povinného zverejňovania sú uvedené v časti 8.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Kežmarská 28 v Košiciach, v ktorej sú vymedzené právomoci, zodpovednosti a zastupiteľnosť pri výkone finančnej kontroly. Smernica obsahuje podpisové vzory, oboznámenie sa so smernicou a nadväzuje na ostatné interné predpisy.

ZFK vykonáva riaditeľka ZŠ a ňou poverení zamestnanci. Výstupom ZFK je vyjadrenie pre výkon ZFK.

Kontrole boli podrobené doklady za obdobie mesiaca december 2017.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že ZŠ overuje všetky finančné operácie ZFK, avšak v niektorých prípadoch (dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, verejné obstarávanie, nájomné zmluvy) nie je overenie vykonávané dôsledne (viď. kontrolné zistenia v bode 6.2 a 9, ako aj kontrolné zistenia vyplývajúce z kontroly č. 14 zameranej na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru).

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ má vypracovanú Smernicu č. 2/2015 o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“) zo dňa 07. 01. 2015. Podľa článku V. Povinné zverejňovanie objednávok a faktúr bod 6 – objednávky tovarov, služieb a prác a faktúry za tovary, služby a práce sa zverejňujú na webovom sídle školy v štruktúrovanej a prehľadnej podobe tak, aby mal k nim ktokoľvek a kedykoľvek prístup prostredníctvom internetu, t. j. spôsobom umožňujúcim hromadný prístup.

Súčasťou Smernice o zverejňovaní je oboznámenie sa so smernicou.

ZŠ má zriadené webové sídlo www.zskezmarska28.sk. V sekcii „O škole“ sú zverejnené zmluvy, faktúry a objednávky ZŠ.

Kontrolné zistenia:

ZŠ zverejňovala v kontrolovanom období roka 2017 objednávky, zmluvy a faktúry spôsobom, ktorý neumožňuje bežnému návštevníkovi stránky realizovať filtrovanie podľa názvu, položky, či ceny. Zároveň sumárny prehľad zverejnených zmlúv, faktúr a objednávok nie je možné vytlačiť alebo jednotne čítať.

ZŠ počas prebiehajúcej kontroly prijala k týmto nedostatkom opatrenia v tomto rozsahu:

- dokumenty zverejnené ku dňu, kedy boli zistené nedostatky sú naďalej zverejnené na webovom sídle www.zskezmarska28.sk v pôvodnom znení v sekcii „O škole“ s označením „Objednávky faktúry zmluvy do 11. 10. 2018“,
- po dátume 11. 10. 2018 ZŠ zverejňuje dokumenty v sekcii „O škole“ s označením „Objednávky faktúry zmluvy po 11. 10. 2018“ prostredníctvom služby e-Gov-Zmluvy, ktorá umožňuje návštevníkovi webového sídla filtrovať, jednotne čítať a tlačiť požadované údaje a prehľady o zverejnených dokumentoch, vrátane tlače potvrdenia o zverejnení zmluvy.

V súlade s § 5a bod 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinne zverejňovanou zmluvou aj kolektívna zmluva.

Kolektívnu zmluvu vrátane jej dodatkov ZŠ zverejnila, avšak len s požadovaným údajom – dátum zverejnenia. Údaje o zmluve v rozsahu určenom v § 2 ods. 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. neboli zverejnené (pozn. sú však dostupné po otvorení dokumentu Kolektívna zmluva a dodatky k nej).

Kontrolná skupina uskutočnila náhodný výber objednávok, zmlúv a faktúr v nadväznosti na ich zverejnenie. ZŠ si povinnosti súvisiace so zverejnením splnila.

Nakoľko ZŠ počas prebiehajúcej kontroly prijala opatrenia za účelom zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní informácií (pozn. uzatvorenie Zmluvy o poskytovaní služieb s poskytovateľom eGov Systems spol. s r. o. za účelom využívania služby eGov-Zmluvy a následné zverejňovanie prostredníctvom tejto služby od 11. 10. 2018), kontrolná skupina upustila od navrhnutia odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

9 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek mala ZŠ v roku 2017 účinné dve smernice:

- Smernica č. 3/2016, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ od 18. 04. 2016,
- Smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2017, ktorou sa upravuje postup pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác v podmienkach ZŠ účinná od 01. 08. 2017 v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ má spracovaný plán verejného obstarávania ako aj vyhodnotenie plánu pre prevádzku školy. V roku 2017 ZŠ vykonala celkom osem zákaziek s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ v súlade s ustanovením § 117 ods. 2 uverejňuje v profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami.

Kontrolné zistenia:

ZŠ dňa 05. 01. 2016 požiadala Mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov na opravu oplotenia areálu školy v celkovej hodnote 20 618 € s DPH. Mesto Košice akceptačným listom zo dňa 23. 06. 2017 potvrdilo finančné krytie v ročnom rozpočte bežných výdavkov, na základe čoho mohla ZŠ uzavrieť zmluvný vzťah (Zmluvu o dielo).

ZŠ si objednala prostredníctvom SSŠ dňa 10. 07. 2017 (elektronicky) služby verejného obstarávania na opravu oplotení areálu školy v úseku Šafárikova trieda – Popradská ulica.

ZŠ uzatvorila so zhotoviteľom Zmluvu o dielo č. 2/2017 dňa 09. 10. 2017 (ďalej len „ZoD“), prílohou ktorej bol ocenený výkaz – výmer (špecifikácia predmetu zákazky). V zmysle článku IX. bod 1 ZoD, zodpovednou osobou pre riešenie technických otázok za objednávateľa (ZŠ) bol zamestnanec SSŠ.

Kontrolná skupina vykonala počas kontroly obhliadku miesta, pri ktorej bolo zistené, že vonkajšia omietka oplatenia nezodpovedá omietke, ktorá bola špecifikovaná v predmete zákazky a zároveň bola aj predmetom fakturácie (Súpis vykonaných prác a dodávok - položka 28). V špecifikácii predmetu zákazky, aj vo fakturácii je uvedená položka 28 – vonkajšia omietka stien mozaiková BAUMIT (Baumit Mosaik Top - tenkovrstvová vodoodpudivá omietka z pestrých kamienkov na báze akrylátovej disperzie vyznačujúca sa výbornou mechanickou odolnosťou a odolnosťou proti poveternostným vplyvom). Pri obhliadke bolo zistené, že vonkajšia omietka je hladká, sivej farby.

Kontrolou stavebného denníka bolo zistené, že dňa 20. 11. 2017 bol vykonaný záznam s týmto znením: *„Zámena vonkajšej omietky (položka 28) na vonkajšiu cementovú omietku s fasádnou farbou – tmavá sivá. Cena je nemenná. Dôvod: dodržanie správnych technologických postupov“*. Záznam vykonal stavebný dozor (zamestnanec SSŠ). Písomné stanovisko stavebného dozoru k uvedenému záznamu a celkovej zámene vonkajšej omietky nie je k dispozícii z dôvodu, že uvedená osoba už nie je zamestnancom SSŠ.

Protokolom o odovzdávaní a prevzatí diela zo dňa 05. 12. 2017 objednávateľ (SSŠ – odborný dozor stavebných prác, riaditeľka ZŠ) prevzal od dodávateľa vykonané dielo, pričom v časti „Vady“ nie sú uvedené žiadne záznamy.

Zhotoviteľ na základe Zmluvy o dielo č. 2/2017 vystavil faktúru za opravu oplatenia areálu školy podľa súpisu vykonaných prác a dodávok v celkovej hodnote 17 969,98 € s DPH. V súpise vykonaných prác a dodávok, ktorý bol súčasťou faktúry je uvedená aj položka 28 – vonkajšia omietka stien mozaiková BAUMIT (Baumit Mosaik Top), ručné miešanie a nanášanie v celkovej hodnote 2 128,34 € s DPH. ZŠ uvedenú faktúru uhradila dňa 14. 12. 2017.

Faktúrou č. 17651 zo dňa 22. 12. 2017 SSŠ fakturovalo v zmysle zmluvy celkovú čiastku 850 € za poskytnuté služby vo verejnom obstarávaní v rozsahu: zákazka s nízkou hodnotou v sume 350 €, odborný dozor stavebných prác v sume 500 €. ZŠ uvedenú faktúru uhradila dňa 27. 12. 2017.

Počas výkonu kontroly riaditeľka ZŠ elektronicky požiadala dňa 25. 10. 2018 zhotoviteľa o vyjadrenie k zmene povrchovej úpravy múrika oplatenia. Dodávateľ poskytol dňa 25. 10. 2018 (elektronicky) stanovisko v tomto znení:

„VV aj projektová dokumentácia uvádza ako povrchovú úpravu betónovej časti oplatenia mozaikovú omietku BAUMIT. VV neobsahuje hydroizoláciu oplatenia, vyrovnávaciu maltu s armovacou sieťou a penetračný náter, ktorý si podľa technologických postupov táto omietka vyžaduje. Doplnenie týchto postupov by spôsobilo navýšenie ceny, čo investor odmietol. Po dohode s dozorom a na základe nášho návrhu došlo k technologickej zmene, ktorá sa dala na spomínaný betónový múrik zrealizovať bez navýšenia ceny a bola to zámena mozaikovej omietky za omietku sanačnú, ktorá dokáže odolávať neodizolovanému betónovému oplateniu, vyrovnávaciu cementovú hladenú omietku, penetračný náter a povrchový náter sivej farby. Toto riešenie je kvalitatívne na tej istej úrovni a nespôsobilo navýšenie ceny.“

Kontrolná skupina prekontrolovala stavebný denník a konštatuje, že zápis o nahradení mozaikovej omietky za omietku sanačnú sa v ňom nenachádza. V stavebnom denníku je uvedený len záznam o zámene položky 28 (mozaiková omietka) za vonkajšiu cementovú omietku s fasádnou

farbou – tmavá sivá. Ani v prílohe faktúry od zhotoviteľa v súpise vykonaných prác a dodávok nie je uvedená položka sanačná omietka, vyrovnávacia cementová omietka, penetračný náter a náter sivej farby.

Zároveň konštatujeme, že v procese verejného obstarávania nebola vznesená SSŠ ani uchádzačmi námietka, že pri použití vonkajšej mozaikovej omietky stien BAUMIT (Baumit Mosaik Top), špecifikácia predmetu zákazky neobsahovala hydroizoláciu oplatenia, vyrovnávaciu maltu s armovacou sieťou a penetračný náter, ktorý si podľa technologických postupov táto omietka vyžaduje tak, ako to neskôr vo svojom vyjadrení dňa 25. 10. 2018 uviedol zhotoviteľ.

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že stavebný dozor nedostatočne odôvodnil zámenu omietky v stavebnom denníku, neuviedol všetky skutočnosti, ktoré by jednoznačne zdôvodnili uvedenú zámenu. Zároveň zhotoviteľ, ani stavebný dozor v stavebnom denníku neuviedli množstvá materiálu použité pri zámene.

Obdobne ani v súpise vykonaných prác a dodávok, ktorý bol súčasťou faktúry zhotoviteľ tieto položky neuviedol, práve naopak – fakturovaná bola vonkajšia omietka stien mozaiková BAUMIT (Baumit Mosaik Top), aj keď reálne nebola použitá.

V Protokole o odovzdávaní a prevzatí diela zo dňa 05. 12. 2017 objednávateľ (ZŠ a stavebný dozor) prehlásil, že vykonané dielo pred podpisom protokolu skontroloval, preveril jeho funkčnosť, pričom zistil, že dielo nemá vady (pozn. samotné označenie má/nemá vady je nejednoznačné, vady však nie sú uvedené).

Kontrolná skupina preverila fotodokumentáciu z opravy oplatenia areálu školy. Posledná fotografia bola nasnímaná dňa 04. 12. 2017 o 11:48 hod. Z uvedenej fotografie je zrejmé, že na betónovom múriku nie je zrealizovaná žiadna povrchová úprava (ani sanačná omietka, ani vonkajšia cementová omietka).

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím došlo zároveň k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie § 1 ods. 5) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- súčasťou Smernice č. 2/2014 o cestovných náhradách a jej dodatkov neboli oboznámenia zamestnancov s uvedeným interným predpisom,
- nedodržiavanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- neúplnú evidenciu majetku na podsúvahových účtoch,
- nedostatočnú pozornosť pri výpočte nájomného a definovaní zmluvných podmienok pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov,
- nedostatočné overenie finančných operácií základnou finančnou kontrolou najmä v nadväznosti na súlad s právnymi predpismi, so Štatútom mesta Košice, kontrolou súpisov vykonaných prác a dodávok,
- nezverejnenie informácií v rozsahu určenom v § 2 ods. 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. (týka sa Kolektívnej zmluvy),
- nedostatočné odôvodnenie zmien v stavebnom denníku stavebným dozorom (Stredisko služieb školy),
- nezrovnalosti v súpise vykonaných prác a dodávok, ktorý bol súčasťou faktúry v nadväznosti na skutočne použité materiály a množstvá pri oprave oplatenia areálu školy.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZOOLOGICKÁ ZÁHRADA KOŠICE - KAVEČANY, ŠIROKÁ 31, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Široká 31, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 09. 2018 do 26. 10. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Zoologická záhrada Košice - Kavečany (ďalej len „ZOO Košice“) bola zriadená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 3, bod C zo dňa 08. 02. 1991 a v súlade s § 21 ods. 4 písm. b) a ods. 8 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách. Zriaďovacia listina bola vydaná 08. 07. 1997 so spätnou platnosťou. ZOO Košice má okrem hlavnej činnosti schválené na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 81 zo dňa 17. 05. 1999 v znení neskorších dodatkov aj vykonávanie podnikateľskej činnosti.

2 PLNENIE ROZPOČTU A VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA

2.1 Plnenie rozpočtu

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 577 schválilo Programový rozpočet mesta Košice na rok 2017. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu boli pre ZOO Košice v Programe 2 – Mesto kultúry a športu v podprograme 6 „Podpora kultúrnych zariadení“ schválené nasledovné finančné ukazovatele:

Bežný transfer	1 000 000 €
<u>Kapitálový transfer</u>	<u>100 000 €</u>
Spolu	1 100 000 €

Kapitálový transfer bol účelovo určený na nákup úžitkového vozidla (15 tis. €); na projektovú dokumentáciu, modernizáciu chovných zariadení a objektov v areáli ZOO Košice, realizáciu nových stavieb podľa štandardov EAZA (Európska asociácia ZOO a akvárií) v objeme 85 tis. €.

Po odsúhlasení žiadosti o zmenu účelu použitia kapitálového transferu z nákupu úžitkového vozidla na projektovú dokumentáciu, modernizáciu chovných zariadení a objektov v areáli ZOO Košice, realizáciu nových stavieb podľa štandardov EAZA sa objem finančných prostriedkov na tento účel navýšil z 85 tis. € na 100 tis. €

Schválený bežný, ako aj kapitálový transfer bol organizácii poskytnutý v plnej výške. Použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky bolo v súlade s ich určením.

Okrem bežného transferu z rozpočtu mesta tvorili príjmy ZOO Košice finančné prostriedky prijaté od iných subjektov verejnej správy, z darov, adopcií zvierat a transferov zo štátneho rozpočtu v celkovej sume 15 919,80 €, z toho:

– adopcie zvierat	9 817,00 €
– finančné dary	3 100,00 €
– transfer zo ŠR – epidémia vtáčia chrípka	902,80 €
– Košice Región Turizmus – projekt „Prvá SMART ZOO na Slovensku“	2 100,00 €

Finančné prostriedky boli použité v súlade s ich určením.

2.2 Výsledok hospodárenia

Plnenie základných ukazovateľov finančného plánu:

Tab. 13 Plnenie finančného plánu

Ukazovateľ	Plán (€)	Skutočnosť (€)
Náklady celkom	1 845 700	1 765 466,00
Výnosy celkom	1 845 700	1 796 564,72
Hospodársky výsledok pred zdanením		31 098,72

Na hospodárskom výsledku (ďalej len „HV“) sa podieľa:

- HV z hlavnej činnosti 21 137,27 €
- HV z podnikateľskej činnosti 9 961,45 €

Organizácia dosiahla v roku 2017 kladný HV vo výške 31 098,72 €. Po odpočítaní splatnej dane z príjmu vo výške 2 089,68 € predstavuje HV čiastku 29 009,04 €. V súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol výsledok hospodárenia použitý na tvorbu rezervného fondu, ktorého stav ku dňu kontroly bol 53 428,56 €. V roku 2017 organizácia rezervný fond nepoužila.

3 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2017 na základe Príkazu riaditeľa č. 19/2017 zo dňa 19. 12. 2017. Súčasťou príkazu riaditeľa je aj menovanie dielčích inventarizačných komisií a zloženie ústrednej inventarizačnej komisie. Inventarizáciu v zmysle príkazu riaditeľa bolo potrebné vykonať v termíne od 02. 01. – 05. 01. 2018 a odovzdanie zápisníc ústrednej inventarizačnej komisii v termíne do 11. 01. 2018.

Zo zápisu ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 11. 01. 2018 vyplýva, že fyzická inventarizácia bola porovnaná s účtovnou evidenciou dlhodobého hmotného, nehmotného a drobného majetku a neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely vo fyzickom a účtovnom stave. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh na vyrovnanie inventarizačného rozdielu.

Vykonanou kontrolou inventarizačných súpisov a zápisov bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade s Príkazom riaditeľa, ako aj s ustanoveniami §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Nedostatky zistené neboli.

4 POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY

4.1 Pohľadávky

ZOO Košice eviduje k 31. 12. 2017 na účte 311 – Odberatelia pohľadávky z obchodného styku vo výške 4 361,58 €, v tom:

- v lehote splatnosti 2 153,87 €
- po lehote splatnosti 2 207,71 €

Pohľadávky po lehote splatnosti:

– do 360 dní	1 209,62 €
– nad 360 dní	998,09 €
Spolu	2 207,71 €

Najstaršou je pohľadávka voči p. E. B. – právny nástupca R. B. v sume 998,09 € z roku 2015 za nájom nebytových priestorov. Vymáhanie pohľadávky je v súdnom konaní.

Vymáhanie pohľadávok je realizované prostredníctvom upomienok, výziev na zaplatenie a následne postúpením právnikovi na súdne vymáhanie.

Kontrolou postupov pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti neboli zistené nedostatky.

4.1.1 Opravné položky k pohľadávkam

K rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne neuhradí, tvorí účtovná jednotka opravné položky. Organizácia eviduje na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam k 31. 12. 2017 celkovú sumu vo výške 499,05 €.

Z uvedených zistení vyplýva, že organizácia venuje stavu a vymáhaniu pohľadávok po lehote splatnosti náležitú pozornosť.

4.2 Závazky

ZOO Košice eviduje k 31. 12. 2017 na účte 321 – Dodávatelia záväzky z obchodného styku vo výške 100 220,33 €. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Z uvedeného vyplýva, že organizácia svoje záväzky uhrádza v stanovených termínoch.

5 OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU - ÚČET 042

ZOO Košice eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) v roku 2017 sumu vo výške 178 296,70 €, v tom:

– úč. 042002 Obstaranie – dopravných prostriedkov	1 777,00 €
– úč. 042003 Obstaranie – stroje, prístroje, zariadenia, ost.	3 137,81 €
– úč. 042004 Obstaranie budovy, stavby	173 381,89 €

Kontroly boli podrobené vybrané nákladové položky zaúčtované na účte 042004 – Obstaranie budovy, stavby:

- 11 088 € - faktúra č. 11706029 zo dňa 09. 06. 2017 - drevená voliéra, dodávateľ prác spoločnosť R.D.M. DREVO s. r. o. na základe Rámcovej zmluvy č. RD/006/2017 zo dňa 01. 05. 2017,
- 12 286,34 € - faktúra č. 11707039 zo dňa 12. 07. 2017 – zhotovenie chodníka pri veľkom rybníku, dodávateľ prác KOBÁKSTAV s. r. o. na základe Rámcovej zmluvy č. RD/004/2017 zo dňa 11. 04. 2017,
- 48 196 € - faktúra č. 11710031 zo dňa 16. 10. 2017 – dodávka a montáž nerezovej siete – voliéra, dodávateľ prác Carl Stahl & spol., s. r. o. na základe Zmluvy o dielo zo dňa 19. 09. 2017,
- 22 136,21 € - faktúra č. 11712022 zo dňa 14. 12. 2017 a 27 750 € - faktúra č. 11712037 zo dňa 21. 12. 2017 (čiastkové plnenie zmluvy) – Rekonštrukcia výbehu pre tigre, dodávateľ prác Carl Stahl & spol., s. r. o. na základe Zmluvy o dielo zo dňa 30. 10. 2017, celková cena diela podľa zmluvy bola 149 892,98 € bez DPH.

Výber dodávateľov a následné zmluvy boli uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania realizovaného podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kritériom výberu bola najnižšia cena.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené:

- proces verejného obstarávania bol začatý bez vykonania základnej finančnej kontroly a pri vystavení objednávok taktiež nebola vykonaná základná finančná kontrola,
- v objednávkach vystavených na základe rámcových zmlúv nie je špecifikovaný rozsah požadovaných prác a nie je stanovená ani cena za tieto práce, čo neumožňuje riadne vykonanie základnej finančnej kontroly, tak pri vystavení objednávky, ako aj pri následnej fakturácii za vykonané práce a zároveň nie je možné zverejniť objednávku so všetkými povinne zverejňovanými údajmi – celkovú alebo odhadovanú hodnotu objednaného plnenia a údaj o tom, či je suma vrátane alebo bez DPH.

6 NÁKLADY

Kontrole boli podrobené vybrané analytické účty účtov 511 - Opravy a údržba, 512 - Cestovné náhrady a 518 - Ostatné služby. Výška čerpania nákladov podľa jednotlivých účtov bola nasledovná:

– úč. 511101 - Opravy a údržba, dopr. prostriedky	5 148,79 €
– úč. 511103 - Opravy a údržba, budov a stavieb	12 168,57 €
– úč. 511104 - Opravy a údržba – ostatné	36 998,92 €
– úč. 512 - Cestovné náhrady	6 250,48 €
– úč. 518129 - Služby - doprava, preprava	13 103,75 €
– úč. 518104 - Služby - veterinárna starostlivosť	19 717,51 €

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 511104 sumu vo výške 36 998,92 €. Kontrolou jednotlivých účtovných dokladov - faktúr na stavebné práce od dodávateľa KOBAKSTAV s. r. o. Košice, napr. faktúra č. 006 2017, 011 2017 bolo zistené:

- objednávky k jednotlivým faktúram nie sú overené základnou finančnou kontrolou, neobsahujú špecifikáciu požadovaných prác,
- faktúry neobsahujú preberací protokol podpísaný odberateľom,
- do Rámcovej zmluvy č. 004/2017, na základe ktorej boli objednávky vystavené, nebolo zapracované ustanovenie o povinnosti doložiť k faktúre podpísaný preberací protokol, hoci základné zmluvné podmienky túto povinnosť uvádzajú v oznámení o zadávaní zákazky.

Pri faktúrach č. 005 2017 a 026 2017 bolo zistené, že objednávky nie sú overené základnou finančnou kontrolou a neobsahujú špecifikáciu požadovaných stavebných prác.

Pri faktúrach č. 013 2017 a 025 2017 bolo zistené:

- objednávky nie sú overené základnou finančnou kontrolou a neobsahujú špecifikáciu stavebných prác,
- faktúry boli nesprávne zaúčtované na účte 518 Služby, správne mali byť zaúčtované na účte 511 – Opravy a údržba - ostatné. Nesprávne zaúčtovanie nemalo vplyv na hospodársky výsledok.

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 512101 - Cestovné náhrady tuzemské sumu vo výške 349 € a na účte 512102 - Cestovné náhrady zahraničné sumu vo výške 5 901,48 €.

Organizácia má spracovaný dokument „Smernica k pracovným cestám a cestovným náhradám č. 02/2006/EÚ“ platný od 05. 09. 2006, ktorého účelom je jednotná a účinná implementácia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a § 57 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Určuje spôsob vyhotovenia a následného spracovania cestovných príkazov, upravuje vyplácanie záloh na pracovnú cestu a vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom na základe cestovného príkazu schváleného príslušným nadriadeným. Organizácia má zavedenú evidenciu vydaných cestovných príkazov, kde sú chronologicky zaznamenané uskutočnené pracovné cesty.

Kontrolou dokumentácie pri poskytovaní cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 518104 Služby - veterinárna starostlivosť sumu vo výške 19 717,51 €. Veterinárnu starostlivosť poskytuje na základe Zmluvy o vykonávaní preventívnej a liečebnej veterinárnej činnosti zo dňa 03. 09. 2009 MVDr. J. S. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že predmetná zmluva bola uzatvorená bez vykonania verejného obstarávania. Súčasťou zmluvy je cenník veterinárnych a terapeutických úkonov.

Kontrolou účtovných dokladov – faktúr dodávateľa a k nim príslušných podkladov bolo zistené, že dodávateľ na faktúrach uvádza aj cenové položky bez právneho titulu, ktoré nezodpovedajú jednotlivým položkám cenníka.

Vykonanou kontrolou účtovnej dokumentácie k ostatným vybraným nákladovým položkám zúčtovaných na účtoch 511 Opravy a udržiavanie a 518 Ostatné služby nebolo zistené neefektívne a neúčelné vynakladanie finančných prostriedkov.

7 VÝNOSY

Kontrolu boli podrobené vybrané analytické účty výnosov, a to tržby za ostatné služby, zapožičanie DHM účet 602902, tržby za prenájom reklamnej plochy účet 602901, tržby za prenájom nebytových priestorov a verejných priestranstiev účet 648901. Výška výnosov evidovaných na jednotlivých analytických účtoch je nasledovná:

– úč. 602902 - Zapožičanie DHM	21,07 €
– úč. 602901 - Prenájom reklamnej plochy	3 409,13 €
– úč. 648901 - Prenájom nebytových priestorov a verejných priestranstiev	20 690,49 €

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 602902 Tržby za ostatné služby, zapožičanie DHM sumu vo výške 21,07 €. V roku 2017 boli na súkromné účely zapožičané nákladné dopravné vozidlá pre troch zamestnancov celkom štyrikrát. Kontrolou jednotlivých účtovných dokladov bolo zistené, že ZOO Košice poskytuje na základe „Organizačnej smernice OS-ZOO-TO-M5.03 Poskytovanie služieb doprava“, účinnej od 01. 01. 2010 dopravné služby pre cudzích žiadateľov, ako aj pre vlastných zamestnancov. Podľa predmetnej smernice:

- zamestnávateľ môže zamestnancovi ZOO poskytnúť služobné vozidlo na súkromné účely na základe žiadanky schválenej riaditeľom ZOO,
- zamestnanec predloží pri odovzdaní záznam o prevádzke vozidla, v ktorom uvedie dátum a cieľ cesty, stav tachometra pred a po vykonaní jazdy a počet najazdených kilometrov,
- zamestnanec uhradí náklady za spotrebované PHM a počet ubehnutých kilometrov, vypočítané podľa normy spotreby použitého vozidla a ubehnutých kilometrov.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zamestnanci pri použití služobného vozidla na súkromné účely uhrádzajú len spotrebu PHM, čo nie je v súlade s predmetnou smernicou, nakoľko

súčasťou smernice je cenník služieb, ktorý definuje sadzby za km pre jednotlivé druhy dopravných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt pri vystavovaní faktúr k cenníku bezdôvodne neprihliadal, čím neoprávnene zvýhodnil zamestnancov v celkovej sume 127,40 €. Samotná smernica je spracovaná neprehľadne, nedefinuje presné podmienky pre použitie dopravných prostriedkov na súkromné účely pre zamestnancov ZOO Košice a cudzích žiadateľov.

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

Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 602901 Prenájom reklamnej plochy sumu vo výške 3 409,13 € a na účte 648901 Prenájom nebytových priestorov a verejných priestranstiev sumu vo výške 20 690,49 €.

Za kontrolované obdobie bolo účinných celkom 30 zmlúv o podnájme nebytových priestorov a reklamných plôch. Spôsoby prenájmania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenájmaní majetku mesta boli stanovené v Pravidlách prenájmania majetku mesta Košice a zriaďovania vecných bremien na nehnuteľnom majetku mesta Košice a v Štatúte mesta Košice účinnom od 01. 07. 2017. Kontrolou zmlúv o podnájme nebytových priestorov a reklamných plôch bolo zistené:

1. Zmluva o nájme plochy na reklamu č. 30/10/2017 zo dňa 30. 10. 2017 medzi prenajímateľom ZOO Košice a nájomcom Mestské lesy Košice a. s., predmetom ktorej je nájom reklamnej plochy na umiestnenie 5 ks reklamných panelov za celkové nájomné počas doby nájmu vo výške 3 000 € s DPH. Zmluva o nájme nie je v súlade so Štatútom mesta Košice, nakoľko:
 - zmluva nedefinuje plochu v m², ktorú reklamné zariadenie zaberá,
 - v zmluve nie je uvedený rozmer jednotlivých reklamných zariadení.

Z uvedeného vyplýva, že cena za nájomné nie je určená konkrétne, preukázateľne a hodnoverne. Štatút určuje minimálnu výšku ročného nájomného za nájom pozemku na umiestnenie zariadenia slúžiaceho na reklamu na sumu 300 € za každý aj začatý m² plochy, ktorú zariadenie zaberá. Pri výpočte nájomného sa vychádza z plochy pôdorysného priemetu zariadenia. Ďalej bolo zistené, že zmluva:

- neobsahuje bližšie údaje o spôsobe platenia nájomného,
 - bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 01. do 31. 12. 2017, pričom bola podpísaná a zverejnená až dňa 30. 10. 2017.
2. Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 016/2014 zo dňa 17. 06. 2014 medzi prenajímateľom ZOO Košice a nájomcom A. B., ktorej predmetom je prenájom nebytových priestorov Gazdovský Dvor, nachádzajúci sa v areáli ZOO Košice za účelom poskytovania reštauračných služieb bolo zistené, že nájomca je povinný platiť okrem dohodnutého mesačného nájomného aj:
 - za kalendárny mesiac jún nájomné vo výške 5 % z celkových svojich tržieb vrátane DPH dosiahnutých v tomto mesiaci,
 - za kalendárny mesiac júl a august nájomné vo výške 10 % z celkových svojich tržieb vrátane DPH dosiahnutých v týchto mesiacoch.

Pre výpočet celkovej výšky nájmu v príslušnom mesiaci je nájomca povinný predložiť prenajímateľovi všetky doklady týkajúce sa tržieb za uplynulý mesiac, vždy do 3-tieho dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. V prípade, ak nájomca svoju povinnosť nesplní a vôbec

nepredloží, resp. predloží neúplné doklady týkajúce sa tržieb, má poskytovateľ právo na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 50 € za každý deň omeškania.

Nájomca sa zaväzuje nájomné a ceny za služby poskytované s nájomom uhrádzať vždy k 10-tému dňu nasledujúceho mesiaca spätne.

V prípade omeškania platby je dohodnutý úrok z omeškania vo výške 0,5 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania platby.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že za kontrolované obdobie nájomca neuhradzoval dohodnuté nájomné v lehotách určených zmluvou a prenajímateľ omeškané platby nesankcionoval dohodnutým úrokom, ktorý bol za rok 2017 vyčíslený kontrolnou skupinou na sumu 661,41 €.

Taktiež bolo kontrolou zistené, že nájomca nepredkladal prenajímateľovi úplné doklady týkajúce sa tržieb v zmysle čl. V, bod 5.2 a prenajímateľ si právo na zaplatenie pokuty vo výške 50 € za každý deň omeškania neuplatňoval.

3. Pri Zmluve o podnájme pozemku zo dňa 05. 05. 2009 medzi ZOO Košice a spoločnosťou Telefonica O2 Slovakia s. r. o., ktorej účelom je užívanie pozemku k umiestneniu, inštalácii a prevádzkovaní elektronických komunikačných zariadení bolo zistené, že ZOO Košice nefakturovala v roku 2017 podnájomcovi nájomné do 15. 01. bežného roka v zmysle zmluvy, ale až dňa 30. 03. 2017, čím došlo k oneskorenej úhrade nájomného.

4. Zmluvou o spolupráci uzatvorenou medzi ZOO Košice a WEST MEDIA, s. r. o. zo dňa 13. 09. 2012 sú upravené práva a povinnosti zmluvných strán pri spolu zriaďovaní výstavy náučného chodníka druhohorného obdobia určeného pre najširšiu verejnosť s názvom „DinoPark“. Miestom výstavy je územie lesnej rekreačnej zóny situovanej v areáli ZOO Košice, a to pozemky parcely č. 1660/147, 1660/148, 1660/149 v katastrálnom území Kavečany o celkovej výmere 57 265 m².

Podľa tejto zmluvy je spoločnosť WEST MEDIA, s. r. o. povinná odvádzať ZOO Košice 5 % zo vstupného vybraného priamo v areáli ZOO Košice na vstupe do DinoParku (realizátor tržieb je WEST MEDIA, s. r. o.), a to formou každomesačného vyúčtovania. Tieto finančné prostriedky sú podľa zmluvy finančnou náhradou pre ZOO Košice za užívané územie DinoParku. Za rok 2017 to činilo sumu vo výške 298,01 €, t. j. 5 % z tržby za vstupné zo sumy 5 960,20 €.

Výpočet výšky finančnej náhrady bol realizovaný na základe „Vyúčtovania predaja vstupeniek“, ktoré je spracované v tabuľkovej podobe podľa druhu vstupného a jednotlivých dní za príslušné mesiace (apríl – september), nie je však doložené relevantným dokladom preukazujúcim výšku tržieb za vstupné v jednotlivých mesiacoch. Vzhľadom na skutočne užívanú plochu je výška finančnej náhrady za užívané územie neadekvátne aj vzhľadom k tržbám za vstupné, ktoré je realizované aj priamo cez pokladňu ZOO Košice v zmysle zmluvy o spolupráci – vstupné ZOO + DinoPark. Celkové tržby za vstupné ZOO + DinoPark boli v roku 2017 vo výške 310 042,15 €, z toho podiel pre spoločnosť WEST MEDIA, s. r. o. bol vo výške 153 857,95 €.

8 POKLADNICA

Organizácia má spracovanú Smernicu pre prácu vedenia pokladníc a nakladania s majetkom v nich účinnú od 01. 05. 2012, ktorá má tri dodatky. Stav a pohyb peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov sa účtuje na analytických účtoch jednotlivých pokladníc a jednotlivé pohyby sa evidujú v pokladničných knihách na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Pokladničná kniha v elektronickej podobe slúži na účely zápisov

pokladničných operácií. Organizácia rozlišuje pre svoju potrebu pokladne na podnikateľskú činnosť, na bežnú činnosť a pokladnicu tzv. ZOO shop.

Použitie pokladničnej hotovosti v pokladniach je realizované v súlade s vydanou smernicou.

9 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Organizácia má vydanú Organizačnú smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Zoologickej záhrady Košice účinnú od 01. 01. 2016, ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenia:

Kontrole boli podrobené doklady, pri ktorých bolo zistené, že organizácia nepostupuje v niektorých prípadoch v súlade s vydanou smernicou pri zabezpečení dodržiavania podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vykonávania finančných operácií alebo jej častí a spoľahlivosti výkazníctva, keď:

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

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

- objednávky č. 91/2017 zo dňa 12. 04. 2017 a č. 154/2017 zo dňa 26. 05. 2017 vystavené na stavebné práce pre spoločnosť KOBASTAV s. r. o. v súvislosti s uzatvorenou Rámcovou zmluvou č. 004/2017,
- a s nimi súvisiace faktúry vystavené za prevedené práce - faktúra č. 016 2017 zo dňa 12. 07. 2017 na sumu 12 286,34 €, faktúra č. 006 2017 zo dňa 25. 04 2017 vo výške 6 113,41 €, faktúra č. 011 2017 zo dňa 10. 05. 2017 vo výške 13 236,61 € a faktúra č. 013 2017 zo dňa 06. 06. 2017 na sumu 12 683,37 €.
- objednávka č. 151/2017 zo dňa 26. 05. 2017 na stavebné práce vystavená pre dodávateľa R.D.M. DREVO s. r. o. a následná faktúra č. 17VF031 zo dňa 20. 06. 2017 vo výške 11 424 €.

10 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

Príspevková organizácia ZOO Košice je v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5b ods. 1 písm. a) a b) uvedeného zákona 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 tovar, služby a práce. Zároveň zverejňuje v zmysle § 5a uvedeného zákona povinne zverejňované zmluvy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že organizácia na svojom webovom sídle nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, a to:

- celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- dátum zverejnenia.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že niektoré objednávky neboli zverejnené vôbec (napr. 5/2017, 19/2017, 49/2017, 69/2017).

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

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

Na webovom sídle kontrolovanej organizácie v sekcii „Zverejnené dokumenty –Zmluvy“ v niektorých prípadoch nie je možné otvoriť prílohu - zmluvu vôbec, napr. „Zmluva o spolupráci č. 02/2017-ZS“ so spoločnosťou 3H Mobil, s. r. o., dátum zverejnenia 06. 06. 2017 alebo „Dohoda o deponaci zvířat“ s organizáciou Zoo a zámek Zlín-Lešná příspěvková organizace, dátum zverejnenia 18. 07. 2017.

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZOO sú nedostatky v oblasti zverejňovania spôsobené technickými problémami informačných systémov.

11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom v kontrolovanom subjekte, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 366/2016, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie náhodne vybraných zamestnancov ZOO Košice bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade so zákonom o odmeňovaní.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy a dosiahnutou mzdou v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde. Kontrolovaný subjekt vyrovnáva zamestnancom, ktorí nedosahujú svojim platovým zaradením minimálnu mzdu vzniknutý rozdiel formou odmien, ktoré tvoria súčasť miezd. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) § 152 ods. 1 je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom

stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolná skupina venovala pozornosť poskytovaniu stravných lístkov zamestnancom, pričom podrobila kontrole príslušnú dokumentáciu vybraných zamestnancov. Organizácia má spracovanú Smernicu upravujúcu spôsob zabezpečenia stravovania zamestnancov ZOO Košice. Nárok na stravovanie patrí zamestnancovi, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Zamestnávateľ kráti počet stravovacích poukážok na bežný mesiac v prípade, ak v predchádzajúcom kalendárnom mesiaci nevznikol zamestnancovi nárok na stravovacie poukážky z dôvodov čerpania dovolenky, náhradného voľna, prekážky v práci v dôsledku pracovnej neschopnosti, celodenného ošetrovania a pod.

Vykonanou kontrolou evidencie dochádzky vybraných zamestnancov a porovnaním s evidenciou vydaných stravovacích poukážok bolo zistené, že stravovacie poukážky sú zamestnancom vydávané v súlade so smernicou. Nedostatky zistené neboli.

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

12 SOCIÁLNY FOND

Podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) organizácia tvorí sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. Celkový príděl do SF je tvorený v súlade so zákonom o sociálnom fonde ako povinný príděl podľa §3 ods. 1 písm.

- vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- ďalšieho prídělu vo výške 0,25 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- ďalších zdrojov - dary, dotácie a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do fondu.

Sociálne podmienky zamestnancov sú upravené v Kolektívnej zmluve na rok 2017 - 2018 zo dňa 12. 05. 2017 v časti IV.

Tvorba a čerpanie SF za rok 2017:

• Zostatok z prechádzajúceho obdobia	7 558,66€
• Tvorba SF za rok 2017	6 401,88€
<hr/>	
• Čerpanie SF za rok 2017	10 772,69€
• Konečný stav k 31. 12. 2017	3 187,85€

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s čerpaním SF bolo zistené, že prevažná časť finančných prostriedkov bola použitá na príspevky na stravné lístky, príspevok pri životnom a pracovnom jubileu a na poskytnutie pôžičiek.

13 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj samotnému areálu ZOO Košice. Bola vykonaná obhliadka areálu, v rámci ktorej bolo zistené:

Podľa podkladov vyžiadaných z Referátu nakladania s majetkom sa v areáli ZOO nachádza 146 parciel. Tie pozemky, ktoré sú vo vlastníctve mesta, boli v zmysle Zmluvy o zverení majetku mesta do správy č. 2013002729 zo dňa 09. 12. 2013 v znení neskorších dodatkov zverené do správy ZOO.

Prehľad podielového vlastníctva mesta v parcelách nachádzajúcich sa v areáli ZOO je nasledovný:

- vo výlučnom vlastníctve mesta je 53 parciel,
- podielové vlastníctvo mesta je v 47 parcelách,
- bez podielového vlastníctva mesta je 46 parciel.

Okrem parciel vo vlastníctve Urbariátu Kavečany, p. s., bolo zistené, že napr. parcela č. KN-E 335/2 je vo vlastníctve Rímskokatolíckej farnosti sv. Petra a Pavla Kavečany a parcely č. KN-E 5016, 5022 sú vlastníctvom Slovenskej republiky, v správe Slovenského pozemkového fondu.

V súčasnej dobe sú majetkovoprávne vzťahy medzi mestom Košice a Urbariátom Kavečany p. s. upravené na základe Zmluvy č. 2018000485 o nájme a prevádzkovaní parkovacích miest na parkovisku pred ZOO a na základe Zmluvy č. 2018000486 o nájme pozemkov v areáli ZOO a zastavaných pozemkov v k. ú. Kavečany.

V areáli ZOO sa nachádza aj časť dotknutej parcely KN-E č. 613/1, ktorá je predmetom nájomnej zmluvy za účelom prevádzkovania parkovacích miest podľa VZN č. 193 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku pred areálom Zoologickej záhrady Košice.

13.1 Oplotenie areálu

V čase výkonu kontroly bola v dňoch 09. – 10. 10. 2018 realizovaná obhliadka technického stavu oplotenia a premeranie obvodového oplotenia. Obhliadkou bolo zistené, že oplotenie je poškodené v dĺžke 2 630 m, z toho poškodenie pletivového plota je v dĺžke 2 330 m, poškodenie betónového plota je v dĺžke 300 m a chýbajú tiež štyri kovové brány. Oplotenie areálu ZOO Košice **je nedokončené od roku 1989** a je opravované len provizórne.

Z bezpečnostného hľadiska (ochrana pred vniknutím divej zveri, nepovolaných osôb, pred nákazami) je nevyhnutná dôsledná celková oprava oplotenia. Na základe dostupných informácií bolo zistené, že na rokovaniach gremiálnych porád sa táto téma opakovane objavovala. Podľa záznamu z kontrol plnenia úloh z porád vyplynulo, že sa malo „*zabezpečiť zmeranie presnej dĺžky plota (pletiva a stĺpikov), ktorý chýba v oplotení areálu ZOO a vypočítať náklady na opravu*“.

Náklady na opravu oplotenia neboli v čase kontroly známe.

13.2 Schodisko pri výbehu

Pri obhliadke areálu bolo ďalej zistené značné poškodenie dreveného schodiska pri chovnom zariadení rysa ostrovida (lat. Lynx Lynx). Schodisko je momentálne neprístupné verejnosti, je označené vytyčovacíou bezpečnostnou páskou. Z hľadiska bezpečnosti je nutná oprava, resp. úplná výmena schodiska.

13.3 Parkovisko pred areálom ZOO Košice

Počas výkonu kontroly hospodárenia bola súčasne vykonaná kontrola dodržiavania VZN č. 193 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na parkovisku pred areálom Zoologickej záhrady Košice. Jej výsledky sú uvedené v samostatnej správe z kontroly. Pri kontrole bolo zistené, že náklady na dodávku elektrickej energie na osvetlenie parkoviska znáša ZOO Košice napriek tomu, že parkovisko je prenajaté a prevádzku parkovania vykonáva tretia osoba.

13.4 Autodoprava

Kontrolná skupina venovala pozornosť prevádzke autodopravy. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2017 kontrolovaný subjekt disponoval a využíval celkovo 28 motorových vozidiel a pracovných strojov, z ktorých boli štyri dočasne vyradené z prevádzky. Stav vozidlového parku je postupne obmieňaný, napr. od roku 2015 doteraz zaobstaral kontrolovaný subjekt päť motorových vozidiel a pracovných strojov. Technický stav využívaných motorových vozidiel a pracovných strojov je vyhovujúci. Vozidlá pravidelne absolvujú povinné technické a emisné kontroly. Kontrolou mesačných vyhodnotení natankovaných a spotrebovaných pohonných hmôt v priebehu roka 2017 nebola zistená nadspotreba.

Ďalej bolo zistené, že dočasne vyradené motorové vozidlá Land Rover, Multicara a Suzuki Grand Vitara sú aj napriek vyradeniu a odňatiu evidenčných čísel naďalej využívané v objekte ZOO Košice. Motorové vozidlo Land Rover je používané na prepravu návštevníkov ako safari vozidlo.

Tieto skutočnosti poukazujú na porušenie ustanovenia § 119a zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke, ktoré uvádza že „*Počas celej doby dočasného vyradenia vozidla z evidencie vozidiel vozidlo nesmie byť prevádzkované v cestnej premávke*“.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 predmetného zákona sa cestnou premávkou na účely tohto zákona rozumie užívanie diaľnic, ciest, miestnych komunikácií a účelových komunikácií vodičmi vozidiel a chodcami. Podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 55/1984 Zb. o pozemných komunikáciách, účelové komunikácie slúžia spojeniu jednotlivých výrobných závodov, alebo jednotlivých objektov a nehnuteľností s ostatnými pozemnými komunikáciami alebo komunikačným účelom v uzavretých priestoroch alebo objektoch. Komunikácie v rámci ZOO Košice spĺňajú vyššie uvedené kritériá.

13.5 Kontrola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky

V roku 2014 bola v ZOO Košice vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom za obdobie roku 2013. Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly a v zápisnici o prerokovaní protokolu, ZOO Košice prijala 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že Opatrenie č. 3 – Prepracovať vzor uzatvárania nájomných zmlúv o nájme majetku v správe ZOO Košice tak, aby na nich mesto Košice bolo uvádzané ako vlastník a ZOO Košice ako správca bolo splnené len čiastočne. Niektoré zmluvy nie sú opravené v zmysle prijatého opatrenia. Ostatné opatrenia boli splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky pri dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušovanie povinnosti dokladať k faktúram za stavebné práce podpísaný preberací protokol, ktorá vyplývala z podmienok verejného obstarávania,

- nedodržiavanie cenových položiek pri výkone veterinárnej starostlivosti,
- nedodržiavanie smernice Poskytovanie služieb – doprava,
- nedodržiavanie Štatútu mesta Košice pri prenájme zvereného majetku,
- nedodržiavanie zmluvných podmienok pri nájme nebytových priestorov,
- nedostatky pri dodržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedostatky pri dodržiavaní zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[5] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA ŽIACKA 18, KOŠICE - KRÁSNA

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Žiacka 18, Košice - Krásna
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 05. 11. 2018 do 21. 11. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Materská škola Žiacka 18, Košice – Krásna (ďalej len „MŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice IV. ako samostatná rozpočtová organizácia na dobu neurčitú Rozhodnutím o vydaní zriaďovacej listiny č. O/2002/00023 - 03 zo dňa 15. 03. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Funkciu riaditeľky MŠ vykonáva PhDr. A. R., funkciu hospodárky školy vykonáva p. M. V., ktorá má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 08. 09. 2015. Stredisko služieb škole Košice (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-37/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 1/2015 zo dňa 20. 03. 2015 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 14 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
223	Poplatky a platby z predaja služieb	5 460,00	5 262,40
292	Ostatné príjmy	0,00	2 293,58
312	Z rozpočtu obce	2 500,00	2 500,00
Príjmy celkom		7 960,00	10 055,98

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko 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 bol k 31. 12. 2017 vo výške 0,00 €.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 15 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	93 489,00	93 488,93
620	Poistné a príspevkov do poisťovní	33 718,00	33 717,67
630	Tovary a služby	60 528,00	60 317,85
640	Bežné transfery	625,00	625,26
	Bežné výdavky spolu	188 360,00	188 149,71
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00
Výdavky celkom		188 360,00	188 149,71

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 127 206,60 €. Všetky výdavky MŠ, ktoré sú zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2017 v sume 209,89 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 29. 01. 2018 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že MŠ uhradila z výdavkového účtu dňa 26. 06. 2017 na základe zálohovej faktúry č. 51703110 sumu vo výške 70,45 € spoločnosti RAABE, s. r. o. za učebné pomôcky a dňa 04. 12. 2017 na základe predfaktúry č. 171067 uhradila sumu vo výške 508,80 € spoločnosti Decathlon SK s. r. o. za dodanie tovaru.

Zo zápisov v účtovnej evidencii MŠ vyplýva, že predfaktúra č. 171067 od spoločnosti Decathlon SK s. r. o. a zálohová faktúra č. 51703110 od spoločnosti RAABE, s. r. o. boli zaúčtované na účte 501 Spotreba materiálu súvzťažne oproti účtu 3211S1 Dodávateľa. Ak účtovná jednotka poskytne preddavok dodávateľovi ešte pred splnením dodávky, považuje sa to za určitý druh pohľadávky voči dodávateľovi až do času, kým nedôjde k dodaniu tovaru. Z uvedeného dôvodu mala účtovníčka pre MŠ evidovať výšku poskytnutého preddavku na účte 314 – poskytnuté preddavky.

Na základe ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Uvedeným došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Vykonávanie účtovnej agendy zabezpečuje pre MŠ na základe zmluvy SSŠ.

3 POKLADNICA

MŠ má spracovanú Smernicu o vedení pokladnice zo dňa 31. 08. 2012, ktorá upravuje vedenie pokladničnej agendy. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený na sumu 1 000 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady nie sú číselne označené, čo je v rozpore s ustanovením § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri vyplácaní náhrad za pracovnú cestu v hotovosti z pokladne MŠ hospodárka školy nevyhotovuje výdavkové pokladničné doklady.

Smernica o vedení pokladnice nie je aktualizovaná podľa platnej legislatívy.

4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2017 (ďalej

len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je sociálny fond tvorený povinným prídélom 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.

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

Za kontrolované obdobie rok 2017 bol prídél do fondu vo výške 1 754,15 € (z toho suma 790,80 € bola prevedená ako zostatok z roku 2016) a výdavky z fondu boli vo výške 337,50 €. V zmysle § 6 bod 3 zákona o sociálnom fonde MŠ zúčtovala prostriedky fondu za rok 2017 dňa 31. 12. 2017. Zostatok vo výške 1 416,65 € z roku 2017 bol k 31. 12. 2017 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V Zásadách MŠ uvádza, že sociálny fond je tvorený povinným prídélom vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, čo je v rozpore s ustanovením § 3 bod 1 zákona o sociálnom fonde, kde je uvedené, že fond sa tvorí ako úhrn:

- a) povinného prídélu vo výške 0,6 % až 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- b) ďalšieho prídélu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, najviac vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

MŠ nemá uzatvorenú kolektívnu zmluvu, ani iný ďalší vnútorný predpis upravujúci tvorbu prídélu do sociálneho fondu.

V zúčtovaní prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok 2017, ktoré MŠ vykonala k 31. 12. 2017 je uvedené nasledovné čerpanie prostriedkov:

1. dar – jubileum	100,00 €
2. <u>vzdelávanie (semináre, odb. konferencie)</u>	<u>337,50 €</u>
Spolu	437,50 €

Kontrolou dokumentácie predloženej k čerpaniu sociálnemu fondu bolo zistené, že skutočné čerpanie prostriedkov bolo v tomto rozsahu:

1. dar – jubileum	100,00 €
2. vzdelávanie (semináre, odb. konferencie)	54,00 €
3. <u>hodnotiace porady</u>	<u>183,50 €</u>
Spolu	337,50 €

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolná skupina podrobila kontrole tuzemské príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2017, pričom sa zamerala na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). MŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 – náklady na cestovné sumu vo výške 188,68 €. MŠ má spracovanú Smernicu o pracovných cestách a cestovných náhradách zo dňa 01. 12. 2016, v rámci ktorej upravuje postup poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách.

Kontrolné zistenia:

Evidencia cestovných príkazov za rok 2017, ktorá bola predložená kontrolnej skupine je nedostatočná, neúplná a neboli v nej zaevidované všetky cestovné príkazy. Pod poradovým číslom sedem sú spracované dva cestovné príkazy. Jeden je zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov a druhý cestovný príkaz č. 7/2017 - pracovné stretnutie Košice – Horný Smokovec a späť v termíne od 12. 06. 2017 do 14. 06. 2017 nie je zaevidovaný v evidencii cestovných príkazov.

Náhrady za pracovnú cestu z vyúčtovania cestovného príkazu č. 1/2017 neboli zamestnancovi MŠ vyplatené z dôvodu práceneschopnosti hospodárky školy.

Kontrolou ďalších cestovných príkazov boli zistené nasledujúce nedostatky:

- chýbajú podpisy zamestnanca oprávneného k povoleniu pracovnej cesty, ako aj podpisy zodpovedného zamestnanca,
- vyúčtovania pracovných ciest sú neúplné, neobsahujú čas príchodu a miesto rokovania, čas a miesto ukončenia pracovnej cesty, správy z pracovných ciest, podpisy zamestnanca zodpovedného za vyúčtovanie,
- vyplácanie náhrad za pracovnú cestu z pokladne školy sa vykonáva bez vystavenia výdavkových pokladničných dokladov.

Hospodárke školy je mesačne vyplácané paušálne cestovné vo výške 50 % z mesačného cestovného listka v závislosti od počtu odpracovaných dní v danom mesiaci. Kontrolnej skupine nebolo doložené písomné schválenie paušálnej náhrady cestovného hospodárke MŠ vedúcim zamestnancom.

MŠ postupovala pri poskytovaní cestovných náhrad v rozpore so zákonom o cestovných náhradách.

6 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2017 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky zo dňa 15. 11. 2017. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že MŠ vykonala inventarizáciu v čase od 20. 11. 2017 do 20. 12. 2017. MŠ nemá vypracovanú smernicu pre inventarizáciu majetku.

Kontrolné zistenia:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, ako napr.: miesto uloženia majetku.

7 VÝKON FINANČNEJ KONTROLY

MŠ predložila ku kontrole Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnú od 01. 08. 2012 schválenú riaditeľkou MŠ.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo preukázané, že finančná kontrola nebola v MŠ vykonávaná v plnom rozsahu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Základná finančná kontrola nebola zo strany MŠ vykonávaná vôbec pri:

- objednávkach,
- zmluvách,
- verejnom obstarávaní.

Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly je spracovaná ešte podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a nebola aktualizovaná podľa platnej legislatívy.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

MŠ má zriadené webové sídlo www.mskrasna.webnode.sk. Zverejňovanie dokumentov zabezpečuje prostredníctvom verejného registra odberateľských vzťahov <http://portal.egov.sk/> - portál na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr územných samospráv a iných povinných subjektov.

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že MŠ nezverejňuje:

- objednávky v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“); posledná objednávka bola zverejnená dňa 07. 10. 2014,
- faktúry v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií; MŠ nezverejňuje údaj o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, alebo identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- objednávky a faktúry v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, ktorý uvádza, že údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona; údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
V období od 15. 03. 2017 do 25. 07. 2018 neboli faktúry zverejňované vôbec. Niektoré faktúry boli zverejnené po období dlhšom ako jeden rok odo dňa zaplatenia (napr. faktúry č. 0291438802, č. 92017, č. 7318620502).
- zmluvy v súlade s ustanovením § 5a zákona o slobode informácií; MŠ nezverejnila tieto zmluvy:
 - Zmluva o dielo č. 290/2017 zo dňa 24. 10. 2017, zhotoviteľ JUKOV, s. r. o. Košice,
 - Zmluva o dielo bez čísla, bez dátumu podpisu, zhotoviteľ CUBS, s. r. o. Košice,
 - Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 1/2017 zo dňa 20. 09. 2017, nájomca Centrum voľného času.

Vzhľadom na to, že tieto zmluvy neboli zverejnené, nenadobudli platnosť a účinnosť. Aj napriek tejto skutočnosti bolo druhej zmluvnej strane poskytnuté z týchto zmlúv plnenie bez právneho dôvodu, čím došlo k bezdôvodnému obohateniu, ktoré ustanovenie § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“) definuje ako majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.

9 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových

stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 366/2016 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o odmeňovaní zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa ustanovenia § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogických zamestnancov MŠ bolo zistené:

- textová časť oznámenia sa nesprávne odvoláva na zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch,
- nepedagogickí zamestnanci sú zaradení do platovej triedy bez uvedenia platového stupňa,
- oznámenie nesprávne uvádza platovú tarifu podľa § 7 ods. 10, ktorý sa týka pedagogických a odborných zamestnancov.

Vedenie personálnej a mzdovej agendy zabezpečuje pre MŠ SSŠ na základe Zmluvy č. 31-37/2010 zo dňa 25. 01. 2010 v ktorej je uvedené, že vedenie mzdovej a personálnej agendy zabezpečí v súlade s platnými zákonmi a predpismi Slovenskej republiky.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov MŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má MŠ zapracované v Pracovnom poriadku.

9.1 Stravovanie zamestnancov

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

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ nemá zriadenú školskú kuchyňu, preto zabezpečuje stravovanie pre deti a zamestnancov školy na základe Zmluvy o poskytovaní stravy zo dňa 30. 12. 2004 uzatvorenej v zmysle pokynov MŠ č. 44/1998-42 zo dňa 31. 03. 1998. Dodávateľom stravy je Základná škola s materskou školou sv. Marka Križina, Rehoľná 2, 040 18 Košice. V období keď kuchyňa dodávateľa nie je v prevádzke, MŠ nezabezpečuje stravovanie zamestnancov v zmysle § 152 ZP.

10 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

10.1 Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu k verejnému obstarávaniu, ktoré bolo realizované v priebehu roku 2017, pričom MŠ predložila ku kontrole iba jedno verejné obstarávanie, ktoré zabezpečovalo SSŠ na základe zmluvy.

Pri kontrole verejného obstarávania na výmenu okien bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný v zmysle ustanovenia § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zadávanie zákazky s nízkou hodnotou. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 3 243,60 € s DPH. Víťazným uchádzačom sa stala firma JUKOV s. r. o. Košice, s ktorou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 290/2017 zo dňa 24. 10. 2017.

Kontrolou predmetnej dokumentácie bolo zistené:

- k faktúre č. 17392 zo dňa 15. 12. 2017 nebol doložený súpis skutočne vykonaných prác odsúhlasených oprávneným pracovníkom objednávateľa, ktorý tieto skutočnosti mal potvrdiť svojim podpisom s pečiatkou,
- predložená dokumentácia neobsahuje preberací protokol na základe vzájomne odsúhlasených a potvrdených súpisov vykonaných prác,
- Zmluva o dielo č. 290/2017 zo dňa 24. 10. 2017 nebola zverejnená na webovom sídle MŠ, čím nenadobudla platnosť a účinnosť; aj napriek tejto skutočnosti bolo z tejto zmluvy poskytnuté plnenie druhej zmluvnej strane bez právneho dôvodu, čím došlo k bezdôvodnému obohateniu, ktoré ustanovenie § 451 ods. 2 Občianskeho zákonníka definuje ako majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu.

Kontrolovaný subjekt sa tým dopustil porušenia finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách.

10.2 Faktúra za služby spojené s verejným obstarávaním

V súvislosti s predmetným verejným obstarávaním predložilo SSŠ faktúru č. 17647 zo dňa 20. 12. 2017 na sumu 300 € a to za prípravu, spracovanie a realizáciu zákazky „Výmena okien na MŠ Žiacka 18“. Neoddeliteľnou súčasťou faktúry je výkaz poskytnutých odborných služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“).

Zmluva č. 1/2015 zo dňa 20. 03. 2015 o poskytovaní služieb v oblasti VO uvádza v článku V ods. 2 odmenu za poskytovanie odborných služieb v procese VO a súvisiacich konzultačných a poradenských služieb vo výške 8 € za každú osobohodinu.

Kontrolou dokumentácie k predmetnej faktúre bolo zistené, že výkaz poskytnutých odborných služieb v procese VO obsahuje v rozpore s predmetnou zmluvou len výslednú sumu bez uvedenia počtu osobohodín odpracovaných v danom procese verejného obstarávania.

MŠ nevyužila v uvedenom prípade v zmysle čl. VI Zmluvy č. 1/2015 oprávnenie vrátiť poskytovateľovi faktúru, ktorá neobsahuje zmluvne dohodnuté náležitosti.

10.3 Majetok zverený do správy MŠ

Kontrolou majetku zvereného do správy MŠ, bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnení, podľa ktorého

organizácie založené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona navrhujú na strediská geodézie a kartografie zapísať správu majetku obce na list vlastníctva.

10.4 Prevádzka MŠ

V priebehu kontroly bola priemerná teplota vo vykurovaných miestnostiach 19°C. Pri obhliadke vykurovacieho systému a priestorov kotolne bolo zistené, že kúrenie je zabezpečené kotlami po dobe životnosti, pravdepodobne s nízkou energetickou účinnosťou.

V priestoroch jednej z učební v starej budove MŠ za dreveným obkladom stien bola zistená zvýšená vlhkosť stien, ktorá spôsobuje výskyt plesní.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie ustanovenia § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- nedôsledné uplatňovanie svojich práv pri zmluvách o dielo,
- porušovanie § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,
- skutočnosť, že Stredisko služieb škole pri zabezpečovaní výkonov v oblasti účtovníctva, personálnej a mzdovej agendy a verejného obstarávania nepostupuje s odbornou náležitosťou,
- nedodržiavanie ustanovenia § 14 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[6] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – PSYCHOSOCIÁLNE CENTRUM LÖFFLEROVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Löfflerova 2, 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:** obdobie 2016 - 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 09. 11. 2018 do 20. 11. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Psychosociálnom centre Löfflerova 2, Košice za obdobie roka 2015 bola vykonaná v dobe od 23. 05. 2016 do 17. 06. 2016.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo štyri opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 20. 07. 2016 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Organizácia neposkytla jednému zamestnancovi doplatok na vyrovnanie minimálnej mzdy za obdobie X – XII/2015, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde.

Opatrenie:

Prehodnotiť mzdový nárok zamestnanca za obdobie od 01. 10. 2015 – 31. 12. 2015, kedy jeho mzdový nárok nedosahoval výšku minimálnej mzdy, písomne ho informovať o zistenej situácii a finančný rozdiel doplatiť v najbližšom možnom výplatnom termíne.

Plnenie:

Dňa 24. 06. 2016 bolo zamestnancovi doručené oznámenie o vysporiadaní mzdových nárokov za uvedené obdobie s vyčíslením výšky doplatku. Doplatok bol zamestnancovi vyplatený vo výplatnom termíne za mesiac jún 2016.

Opatrenie bolo splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Organizácia počnúc mesiacom apríl 2015 začala bez právneho titulu a v rozpore s ustanovením § 152 ods. 8 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce a Smernicou č. 05/2015 Sociálny fond poskytovať stravné lístky aj za dni čerpanej dovolenky.

Opatrenie:

Prehodnotiť celkový nárok na poskytnutie stravných lístkov všetkých zamestnancov za obdobie roka 2015, vyčíslieť neoprávnené poskytnutie stravných lístkov aj finančných plnení zo strany zamestnávateľa a uplatniť zákonný postup pri vymáhaní.

Plnenie:

Organizácia vyčíslila počet neoprávnene poskytnutých stravných lístkov za rok 2015, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje sumu 1 922,78 €, z toho náklady zamestnávateľa v sume 1 591,98 € a príspevok zo sociálneho fondu v sume 330,80 €. Uvedená škoda bola dňa 11. 07. 2016 prerokovaná v škodovej komisii. Právny titul na poskytovanie stravných lístkov aj za dni čerpania dovolení bol upravený vnútorným predpisom, ten však z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti bývalej riaditeľky nebol podpísaný. Zamestnanci boli s pripravovanými zmenami oboznámení a stravné lístky prijali v dobrej viere, že na ne majú nárok. Vzhľadom na uvedené a z dôvodu, že zamestnanci zodpovední za vzniknutú situáciu už neboli v pracovnom pomere k organizácii škodová komisia odporúčala upustiť od vymáhania škody. Rozhodnutie o upustení od vymáhania škody bolo vydané dňa 11. 07. 2016.

V januári 2016 bola vydaná nová interná smernica č. 5/2016 – Sociálny fond. Kontrolou poskytovania stravných lístkov za I. Q 2018 neboli zistené nedostatky.

Opatrenie bolo splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Organizácia do konca septembra 2015 nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Opatrenie:

Zabezpečenie výkonu predbežnej finančnej kontroly v zmysle platnej smernice č. 7/2014 – Finančná kontrola bolo realizované od októbra 2015 a od účinnosti nových právnych predpisov (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite) je realizovaná základná finančná kontrola.

Plnenie:

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dokladov z roku 2018 (faktúry, pokladničné doklady, rozhodnutie o plate, zmluvy, dohody) neboli zistené nedostatky. Organizácia má vydanú smernicu č. 7/2016 – Finančná kontrola.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Organizácia pri zverejňovaní objednávok a faktúr nezverejňovala povinný údaj, a to identifikáciu zmluvy, ak objednávka, resp. faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) a b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie:

Zabezpečiť evidenciu a číslovanie zmlúv interným spôsobom a identifikovať súvisiace zmluvy, faktúry a objednávky podľa čísla pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.

Plnenie:

Organizácia zverejňuje povinný údaj v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) a b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Opatrenie splnené.

3 OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolou bolo zistené, že organizácia zverejňuje objednávky a faktúry tak, že na webovej stránke je dostupný odkaz na otvorenie súboru v PDF, resp. XLS, po otvorení ktorých sa zobrazí zoznam všetkých objednávok, resp. faktúr. Zoznamy sú priebežne doplňané, avšak nie je možné určiť dátum zverejnenia a teda odkontrolovať dodržanie termínov na zverejnenie podľa zákona o slobode informácií.

Odporúčanie:

- z dôvodu zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní dokumentov zabezpečiť zverejňovanie dokumentov spôsobom, ktorý bude v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.

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

[7] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA JANIGOVA 2, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Janigova 2, 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:** obdobie 2016 - 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 19. 11. 2018 do 05. 12. 2018 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Janigova 2, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2014 bola vykonaná v čase od 18. 11. 2015 do 17. 12. 2015.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo sedem opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení prijatých opatrení zo dňa 28. 01. 2016, ktorú ZŠ predložila Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice, boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

ZŠ nezverejňovala objednávky, čím nedodržala § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a pri zverejňovaní faktúr nebolo dodržané ustanovenie §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie:

Základná škola vypracovala internú smernicu č. 13/2016 o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach ZŠ.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vypracovala Smernicu č. 13/2016 s účinnosťou 01. 02. 2016 o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach ZŠ. Súčasťou smernice je záznam o preukázateľnom oboznámení zamestnancov ZŠ. ZŠ zverejňuje dokumenty na webovom sídle „zsjanigova.edupage.org“ v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V jednom prípade bolo zistené, že ZŠ nezverejnila Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 01/2018 za uskutočnenie stavebných prác - výmena PVC podlahovej krytiny. Dodatkom č. 1 došlo k navýšeniu obstarávacej ceny 9 534,44 € o 463,68 € na celkovú hodnotu 9 998,12 € s DPH. Nezverejnením Dodatku č. 1 nedodržala ZŠ ustanovenie §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opatrenie čiastočne splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Nebola dodržiavaná Smernica o finančnom riadení v školskej jedálni (ďalej len „ŠJ“) tým, že nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole.

Opatrenie:

ZŠ vypracuje internú smernicu o finančnej kontrole podľa nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). O obsahu smernice budú informovaní zamestnanci školy.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vypracovala Smernicu č. 11/2016 o finančnej kontrole zo dňa 23. 01. 2016 v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Smernica obsahuje záznam o preukázateľnom oboznámení zamestnancov ZŠ s predmetnou smernicou. Kontrolou účtovných dokladov v ŠJ neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou majetku mesta Košice zverého ZŠ do správy bolo zistené, že nebolo dodržané ustanovenie § 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.

Opatrenie:

ZŠ vyzvala oddelenie školstva listom zo dňa 07. 01. 2016 k poskytnutiu usmernenia pri postupe zápisu správy do katastra.

Plnenie:

Okresný úrad Košice, katastrálny odbor dňa 24. 08. 2016 na základe zmluvy o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy vykonal zápis správcu - ZŠ.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

ZŠ tvorila sociálny fond a vykonávala prevod finančných prostriedkov v rozpore s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Pri schvaľovaní sociálnych výpomocí Radou sociálneho fondu chýbala žiadosť o sociálnu výpomoc, neboli doložené fotokópie PN. Akcie hradené zo sociálneho fondu neboli doložené správou o akú akciu sa jednalo, chýbali prezenčné listiny. Dátum zúčtovania finančných prostriedkov sociálneho fondu určený v zásadách je v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

Opatrenie:

ZŠ vypracuje nové Zásady čerpania sociálneho fondu v zmysle zákona o sociálnom fonde.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ má vypracovanú Smernicu o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v roku 2016 v súlade so zákonom o sociálnom fonde. Pri schvaľovaní sociálnych výpomocí Radou sociálneho fondu dokumentácia o čerpaní sociálneho fondu mala všetky náležitosti. K akciám ZŠ, ktoré boli realizované v roku 2017 a hradené z prostriedkov sociálneho fondu, boli doložené prezenčné listiny zúčastnených zamestnancov. Prevod finančných prostriedkov na tvorbu sociálneho fondu je realizovaný v súlade s § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

ZŠ vedie prehľadnú knihu tvorby a čerpania sociálneho fondu. V zmysle Smernice č. 14/2016 o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu čl. 3 bod 5) zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny

rok vykoná hospodárka školy najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka a predloží ju na februárovom zasadnutí rady. Uvedené zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za kalendárny rok nebolo predkladané v zmysle Smernice o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu na zasadnutí sociálnej rady.

Zároveň nie je dodržané ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde, podľa ktorého zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Opatrenie čiastočne splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vykazuje pohľadávky za manká a škody vo výške 218,51 € (na podsúvahovom účte 791) a v celkovom inventarizačnom zápise nie sú vykazované žiadne pohľadávky. Z predloženej dokumentácie prevedenej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie. Inventúrne súpisy nemajú náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie:

ZŠ vyzvala Stredisko služieb škole listom zo dňa 21. 12. 2015 o zlikvidovanie pohľadávky za manká a škody vo výške 218,21 € z dôvodu jej nevymožiteľnosti.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie vykonanej v roku 2017 bolo zistené, že bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Na základe príkazu riaditeľky ZŠ zo dňa 08. 02. 2016 na vykonanie likvidácie pohľadávky bola menovaná škodová komisia. Škodová komisia na svojom zasadnutí dňa 26. 02. 2016 nezistila priame zavinenie škody zamestnancami a navrhla likvidáciu pohľadávky. ZŠ na podsúvahovom účte 791 nevykazuje žiadne pohľadávky.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pokladničná kniha v ŠJ bola vedená bez prepisu. Poradové čísla dokladov v pokladničnej knihe neboli zaznamenávané chronologicky. Ďalej pri kontrole peňažného denníka ŠJ boli zistené nezrovnalosti medzi vykazovanými skutočnosťami v peňažnom denníku a v hlavnej knihe ZŠ. Pohyby finančných prostriedkov týkajúcich sa ŠJ boli účtované štvrťročne. Faktúry, dobropisy faktúr od dodávateľov boli vyplácané v hotovosti ŠJ.

Opatrenie:

ZŠ vypracuje novú internú smernicu o obehú účtovných dokladov tak, aby sa neopakovali nedostatky.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ vypracovala Smernicu č. 12/2016 o obehú účtovných dokladov zo dňa 23. 01. 2016. Pokladničnú knihu ŠJ nevedie, všetky platby realizuje výlučne bezhotovostným prevodom. Pohyby finančných prostriedkov ŠJ sú účtované mesačne. Nezrovnalosti medzi hlavnou knihou a peňažným denníkom ŠJ neboli zistené.

Kontrolou bežných výdavkov realizovaných v ZŠ bolo zistené, že ZŠ uhradza zálohové faktúry. Dňa 24. 01. 2017 uhradila ZŠ na základe zálohovej faktúry č. 8701008836 spoločnosti LE CHEQUE DEJEUNER s. r. o. sumu vo výške 130,30 € za nákup jedálnych kupónov. Následne dňa 26. 01. 2017 bola vystavená faktúra č. 0117501046 a na základe dodacieho listu, ktorý je súčasťou faktúry bol prevzatý tovar.

Uvedeným došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), kde je okrem iného uvedené, že preddavky na dodávku tovarov a služieb je možné poskytovať len ak to bolo vopred písomne dohodnuté. Tým došlo zároveň k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách.

Riaditeľka školy dňa 30. 11. 2018 predložila kontrolnej skupine vydaný písomný Príkaz riaditeľky školy v ktorom je uvedené: „*Dňa 30. 11. 2018 vydávam s okamžitou platnosťou zákaz poskytovať zálohové (preddavkové) platby na nákup tovarov a služieb realizovaných v Základnej škole, Janigova 2, Košice.*“

Opatrenie čiastočne splnené.

7. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v opise karty majetku sa používa životnosť budovy 40 rokov, pričom v poznámkach sa uvádza životnosť 20 rokov – daňové odpisy.

Opatrenie:

ZŠ vyzvala Stredisko služieb škole listom zo dňa 06. 01. 2016 k zavedeniu správneho postupu pri vedení účtovníctva – účtovné odpisy majetku.

Plnenie:

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka ZŠ vedie v poznámkach k účtovnej závierke účtovné odpisy majetku 40 rokov a na karte majetku uvádza odpisy majetku so životnosťou budov 40 rokov v odpisovej skupine 6.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady, kontrolovaný subjekt vykazuje poistenie majetku. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ ku koncu účtovného obdobia nevykazovala časové rozlíšenie nákladov budúcich období v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 3 ods. 2 a Opatrenia MF SR MF/16786/2007-31 § 2, § 6 a § 50. Výdavok na poistné bol vyplatený vopred a celkový náklad bol zaúčtovaný v tom istom účtovnom období ako výdavok, čím ZŠ ovplyvnila svoj výsledok hospodárenia.

Opatrenie:

ZŠ neprijala žiadne opatrenie.

Plnenie:

Za obdobie roka 2017 ZŠ nevykazovala časové rozlíšenie nákladov. V písomnom vyjadrení ZŠ zo dňa 28. 11. 2018, ktoré bolo predložené kontrolnej skupine je uvedené: „*Základná škola, Janigova 2, Košice začala účtovať a vykazovať časové rozlíšenie nákladov – poistných zmlúv majetku v účtovnom období 2018 na základe účasti na školení v roku 2018.*“

3 ZÁVER

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

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím došlo zároveň k porušeniu § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nedodržiavanie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- nedodržiavanie §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a následné poskytnutie finančného plnenia v zmysle Dodatku č. 1, ktorý nenadobudol účinnosť,
- ZŠ ku koncu účtovného obdobia roka 2017 nevykazovala časové rozlíšenie nákladov budúcich období v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. § 3 ods. 2 a Opatrenia Ministerstva financií SR MF/16786/2007-31 § 2, § 6 a § 50.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[8] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA MLÁDEŽNÍCKA 3, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Mládežnícka 3, 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:** obdobie 2017 - 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 22. 11. 2018 do 05. 12. 2018

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole Mládežnícka 3, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2016 bola vykonaná v dňoch od 06. 09. 2017 do 22. 09. 2017.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo desať opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 03. 11. 2017 boli všetky opatrenia splnené, resp. sa plnia priebežne.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

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

Opatrenie č. 1:

Rozlišovať osobitne poradové čísla príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Plnenie:

Kontrolou pokladničnej agendy za prvý polrok 2018 bolo zistené, že organizácia pokladničné doklady čísluje chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom zvlášť pre príjmové a zvlášť pre výdavkové pokladničné doklady v súlade so Smernicou pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy účinnnej od 01. 10. 2017.
Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Organizácia nemá vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly a v roku 2016 nevykonávala základnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole platného od 01. 01. 2016.

Opatrenia (č. 2, 8 a 9):

Vykonávať finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii v zmysle platnej legislatívy; vypracovať internú smernicu o postupe vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.; zabezpečiť v súlade s internou smernicou overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti všetkých finančných operácií.

Plnenie:

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dokladov roku 2018 (faktúry, pokladničné doklady, zmluvy, dohody) neboli zistené nedostatky. Organizácia má vydanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2018.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu sú formulované spôsobom, kedy nie je jasne a zrozumiteľne vymedzené použitie, čerpanie a hospodárenie s prostriedkami sociálneho fondu, nakoľko sa v nich prelína sociálny fond s odborovou organizáciou.

Opatrenie č. 3:

Spracovať zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Plnenie:

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s použitím a čerpaním sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaná organizácia vypracovala Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v súlade so zákonom o sociálnom fonde.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Pri kontrole cestovných náhrad bolo počas kontroly sťažené dohľadanie dokumentácie a v nadväznosti na to odporučila kontrolná skupina organizácii zaviesť samostatne evidenciu cestovných príkazov.

Opatrenie č. 4:

Zaviesť evidenciu cestovných príkazov.

Plnenie:

Organizácia zaviedla evidenciu cestovných príkazov oddelene od ostatnej dokumentácie.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu, nakoľko nevykonala dokladovú inventúru pri majetku, kde nie je možné vykonať fyzickú inventúru. Nebola prevedená inventarizácia rozpočtových a ostatných bankových účtov, pohľadávok a záväzkov podľa analytickej evidencie. Doklady predložené k vykonanej inventarizácii nemajú náležitosti inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu podľa § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie č. 5:

Vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov v plnom rozsahu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Plnenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie vykonanej k 31. 12. 2017 bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v plnom rozsahu a naďalej pretrvávajú nedostatky zistené pri predchádzajúcej kontrole.

Opatrenie nebolo splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Pri kontrole tržieb súvisiacich s nájomnými zmluvami bolo v niektorých prípadoch sťažené dohľadanie dokumentácie. ZŠ nevedie evidenciu uzatvorených zmlúv a nemá spracovaný prehľad uhradených platieb nájomného.

Opatrenie č. 6:

Zaviest' evidenciu uzatvorených zmlúv a spracovať prehľad uhradených platieb nájomného.

Plnenie:

Organizácia vedie evidenciu nájomných zmlúv a má spracovaný prehľad prijatých platieb za nájomné.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenie:

a)

ZŠ uzatvorila dňa 20. 08. 2012 Zmluvu o nájme školského bytu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú - jeden rok. Kontrolou bolo zistené, že od roku 2013 ZŠ neuzatvorila novú zmluvu o nájme školského bytu, ale byt bol užívaný aj naďalej a nájomca uhrádzal škole mesačne platby v pôvodne stanovenej výške.

b)

ZŠ uzatvorila dňa 01. 03. 2011 Zmluvu o nájme č. 215/1/2011 (ďalej len „zmluva o nájme“), predmetom ktorej sú nebytové priestory – bufet. ZŠ neupravila výšku nájomného podľa vtedy platných Pravidiel a neupravila výšku prevádzkových nákladov. Zároveň nedodrжала zmluvné ustanovenie týkajúce sa zmien a doplnkov k zmluve o nájme.

Opatrenie č. 7:

Postupovať pri uzatváraní nájomných zmlúv v zmysle Štatútu mesta Košice.

Plnenie:

Mesto Košice ustanovilo nový Štatút mesta Košice účinný od 01. 07. 2017. Zmluva o nájme školského bytu č. 251/03/2017 bola uzatvorená na dobu určitú na tri roky a v Zmluve o nájme nebytového priestoru č. 215/1/2011 bola upravená výška nájomného a prevádzkových nákladov v súlade s novým Štatútom mesta Košice.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

ZŠ nezverejňuje objednávky v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Zároveň pri zverejňovaní objednávok nedodržiava lehotu na ich zverejnenie podľa § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri faktúrach nezverejňuje všetky povinné údaje v zmysle § 5 ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám a pri zverejňovaní uzatvorených zmlúv ZŠ v niektorých prípadoch zverejnila len jednu stranu zmluvy.

ZŠ nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by presne definovala spôsob zverejňovania, vrátane určenia zodpovednosti za zverejňovanie dokumentov vyplývajúcich zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám (zverejňovanie faktúr, objednávok a zmlúv).

Opatrenie č. 10:

Vypracovať internú smernicu a zabezpečiť kompletne zverejnenie dokumentov tak, aby bol dodržaný zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Plnenie:

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Internú smernicu zverejňovania dokumentov účinnú od 01. 01. 2018. V súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje na svojom webovom profile <https://zssaca.edupage.org/> zmluvy, faktúry a objednávky.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých opatrení bolo zistené, že deväť opatrení bolo splnených a jedno opatrenie nebolo splnené.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[9] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA BRUSELSKÁ 18 KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Bruselská 18, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2017
- d) **Konanie kontroly:** od 26. 11. 2018 do 14. 01. 2019 (s prerušením)

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, vydal zriaďovaciu listinu č. D2001/00440 zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej školy Bruselská 18, Košice (ďalej len „ZŠ“) ako samostatnej rozpočtovej organizácie na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 2002. Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 k zriaďovacej listine č. D2001/00440 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Funkciu riaditeľa ZŠ vykonáva Mgr. Š. F., funkciu hospodárky školy vykonáva p. J. K, ktorá ma uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01. 07. 2014 za zverené hodnoty a ich prírastky. Výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy zabezpečuje Stredisko služieb škole na základe Zmluvy č. 31-9/2010 zo dňa 25. 01. 2010. Zabezpečovanie prác súvisiacich s verejným obstarávaním pre výber dodávateľov stavebných prác, tovarov a služieb zabezpečovala v priebehu roka 2017 Mgr. M. S. v zmysle dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 16 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
212	Príjmy z vlastníctva	910,00	908,04
223	Poplatky a platby z predaja služieb	21 930,00	23 328,12
243	Z účtov finančného hospodárenia	0,00	9,17
292	Ostatné príjmy	7574,00	8 520,49
Príjmy celkom		30 414,00	32 765,82

Z celkových príjmov ZŠ 32 765,82 € predstavujú najväčšiu časť poplatky a platby z predaja služieb vo výške 23 328,12 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t.j. Mesta Košice. Zostatok na účte 223 - príjmový rozpočtový účet k 31. 12. 2017 bol 5,39 € z dôvodu pripísania úrokov na konci roka a dňa 23. 01. 2018 bol odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2017 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tab. 17 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	651 462,00	651 458,79
620	Poistné a príspevok do poisťovní	221 397,00	221 398,06
630	Tovary a služby	209 046,00	278 669,71
640	Bežné transfery	10 943,00	10 943,67
	Bežné výdavky spolu	1 092 848,00	1 092 778,51
700	Kapitálové výdavky	0,00	0,00
Výdavky celkom		1 092 848,00	1 092 778,51

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 872 856,85 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2017 v sume 69,12 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 23. 01. 2018 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNICA

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy zo dňa 30. 06. 2014 účinnú od 01. 07. 2014. Súčasťou Smernice sú dve prílohy. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na prvej strane pokladničnej knihy vo výške 331,94 €. Pokladničná kniha sa vedie v písomnej forme.

V zmysle danej Smernice pokladničné doklady musia mať náležitosti účtovných dokladov. Všetky príjmové a výdavkové doklady sa evidujú v tlačovej forme, číslujú sa chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom zvlášť pre príjmové doklady a zvlášť pre výdavkové doklady.

ZŠ má spracované Zásady o obehu účtovných dokladov platné od 01. 01. 2008. Tieto boli postupne upravené na základe dodatkov (pozn. spolu deväť dodatkov), nie sú však aktualizované podľa platnej legislatívy.

Kontrolné zistenia:

ZŠ vykonávala v priebehu roka 2017 základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) pri príjmoch a výdavkoch uhrádzaných v hotovosti, avšak ZFK nebola vykonávaná v súlade so znením § 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Na predtlačí, ktorú ZŠ používa na výkon ZFK je možnosť vyjadrenia sa k danej finančnej operácii v zmysle zákona o finančnej kontrole daná len jednej osobe.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ZŠ používa na výber hotovosti z bankového účtu vedeného v Prima banke Slovensko a. s. platobnú kartu. Uvedenou platobnou kartou boli vykonané v priebehu roka 2017 aj drobné nákupy. V Smernici pre vedenie pokladne a pokladničnej agendy ani v Zásadách o obehu účtovných dokladov nie je uvedené, že ZŠ využíva platobnú kartu, nie sú uvedené osoby oprávnené na jej používanie, ani hmotná zodpovednosť.

4 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 2017 zo dňa 31. 01. 2017 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorený povinným prídelenom vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a ďalším prídelenom vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok podľa Kolektívnej zmluvy zo dňa 09. 01. 2017.

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

Za kontrolované obdobie roka 2017 bol prídelenie do fondu vo výške 12 068,81 € (z toho suma vo výške 4 182,90 € bola prevedená ako zostatok z roku 2016) a výdavky z fondu boli vo výške 8 051,50 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2017 dňa 17. 01. 2018. Zostatok vo výške 4 017,31 € z roku 2017 bol k 31. 12. 2017 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

5 INVENTARIZÁCIA

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2017 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 31. 10. 2017 s určením termínu odovzdania inventarizácie 25. 01. 2018.

ZŠ má spracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Súčasťou predloženej dokumentácie k vykonaniu inventarizácie bolo Prehlásenie hmotne zodpovedných osôb, Celkový zápis o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 25. 01. 2018, Zápis z vykonania inventarizácie dlhodobého investičného majetku a Zápis z vykonania inventarizácie drobného neinvestičného majetku.

Kontrolné zistenia:

V Smernici o inventarizácii je v Čl. III bod 5. uvedené, čo musí obsahovať dokumentácia k inventarizácii. Súčasťou predloženej dokumentácie neboli menovacie dekréty a povinnosti inventarizačnej komisie. Ku kontrole neboli doložené inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako napr. deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ktoré by preukázali dôsledné vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry skutočného stavu majetku a záväzkov. Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

V Zápise o inventarizácii majetku k 31. 12. 2017 je uvedený stav materiálu na sklade (učebnice) vo výške 15 451,51 €, čo nezodpovedá zostatku vo výške 16 947,16 €, ktorý je evidovaný na podsúvahovom účte 7711 Učebnice v hlavnej knihe.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ evidovala k 31. 12. 2017 prírastky na účte 021 1 Budovy vo výške 56 718,77 €. K uvedenému bol predložený Protokol o odovzdaní a prevzatí nehnuteľného majetku k 01. 06. 2017, predmet odovzdania - Technické zhodnotenie vykonané na majetku mesta zmluvne zverenom do správy „Výmena okien v telocvični“, Zaráďovací protokol a Evidenčná karta hmotného a nehmotného investičného majetku.

Kontrolou dokumentácie predloženej k výmene okien v telocvični bolo zistené, že ZŠ dňa 05. 04. 2013 požiadala referát školstva, športu a mládeže o pridelenie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky na odstránenie havarijného stavu v telocvični. Dňa 03. 03. 2014 bol ZŠ zaslaný

Akceptačný list na základe ktorého bolo potvrdené finančné krytie výmeny okien v telocvični v rozpočte kapitálových výdavkov v sume 69 000 €. Dňa 31. 08. 2015 bola s víťazom verejného obstarávania podpísaná Zmluva o dielo č. 1-2015, kde bola dohodnutá suma za realizáciu diela vo výške 55 598,77 € a zároveň bola uzatvorená zmluva o poskytnutí služby - stavebný dozor na sumu 1 120 €. Dňa 13. 11. 2015 bola ZŠ doručená faktúra za stavebný dozor a dňa 16. 11. 2015 za výmenu okien v telocvični (pozn. celková suma 56 718,77 €). Obidve faktúry boli v roku 2015 zaúčtované na účet 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku súvzťažne oproti účtu 321 Dodávateľa.

Na základe preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby bolo dielo prevzaté dňa 09. 11. 2015 bez nedostatkov v požadovanej kvalite. Aj napriek uvedenej skutočnosti došlo k zaradeniu majetku do užívania až dňom 01. 06. 2017. Tým došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve kde je uvedené, že účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Súčasťou predloženej dokumentácie k inventarizácii je aj prehľad o čerpaní stravných lístkov v priebehu roka 2017. ZŠ eviduje na účte 213 Ceniny sumu vo výške 192,66 €.

Stravné lístky boli každý mesiac vydávané zamestnancovi ZŠ, ktorý sa na základe potvrdenia od lekára nemohol stravovať v školskej jedálni zo zdravotných dôvodov. Kontrolou potvrdení o prevzatí stravných lístkov, prehľadu ktorý bol súčasťou inventarizácie a zápisov v hlavnej knihe bolo zistené, že zápisy v účtovnej evidencii na účte 213 neboli realizované priebežne každý mesiac, pričom v § 11 ods. 2) zákona o účtovníctve je uvedené, že účtovná jednotka je povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

V zmysle Smernice o inventarizácii Čl. 3 bod 5. dokumentácia k inventarizácii musí obsahovať aj odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov. Súčasťou predloženej inventarizácie bol prehľad pohľadávok a záväzkov. V inventarizačnom zápise je uvedené, že ZŠ neeviduje k 31. 12. 2017 žiadne záväzky. V účtovnej evidencii ZŠ je na účte 321 Dodávateľa k 31. 12. 2017 zostatok vo výške 10 494,06 € a na účte 324 Prijaté preddavky - školské stravovanie je zostatok vo výške 1 570,92 €.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (v plnom rozsahu).

Na základe vyššie uvedených skutočností nie je účtovníctvo účtovnej jednotky vedené úplne a preukázateľne. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ vykazuje za kontrolované obdobie na účte 512 náklady na cestovné vo výške 189,47 €.

ZŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách platnú od 01. 07. 2014, v rámci ktorej je upravený postup poskytovania cestovných náhrad a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách konaných zamestnancami ZŠ. Súčasťou Smernice o cestovných náhradách je deväť príloh.

Ku kontrole bola predložená evidencia cestových príkazov za rok 2017.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predložených cestových príkazov bolo zistené, že zamestnanci vyslaní zamestnávateľom na pracovnú cestu si neuplatňujú náhrady, ktoré im patria v zmysle § 4 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách aj v zmysle internej smernice. Náhrady boli

uplatnené a vyplatené len na základe cestovného príkazu č. 14-5-2017 zo dňa 31. 05. 2017 vo výške 4,50 €.

Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenie sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu pohybov na účte 512 Cestovné.

Pohyby na účte 512 sú evidované každý mesiac v priebehu roka 2017 a predstavujú príplatok za cestovné vyplácaný hospodárke ZŠ vo výške 18,25 € (pozn. k uvedenému bol predložený list zo dňa 17. 09. 2008, na základe ktorého riaditeľ ZŠ prideluje uvedený príplatok hospodárke ZŠ). Čiastky na uvedenom účte sa pohybovali v priebehu roka v rozmedzí od 14,10 € - 18,50 €. Uvedené je v rozpore s Kolektívnou zmluvou uzatvorenou na obdobie od 10. 01. 2017 do 31. 12. 2017 kde je v čl. 4 ods. 6) uvedené, že zamestnávateľ vyplatí mesačné paušálne cestovné zamestnancovi (vedúcej HSÚ), ako náhradu cestovných výdavkov vo výške polovice ceny časového lístka MHD.

Ostatné predložené cestovné príkazy neboli vypísané úplne - chýba Vyúčtovanie pracovnej cesty - presné miesto a čas odchodu a príchodu, použitý dopravný prostriedok, plnenie úloh, náhrady pri pracovnej ceste.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Od 01. 01. 2016 nadobudol účinnosť zákon o finančnej kontrole. V zmysle zákona o finančnej kontrole § 2 písm. b) sa finančnou kontrolou rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

ZŠ má spracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica FK“).

V zmysle Čl. 6 odsek 2. Smernice FK vykonáva ZFK riaditeľ ZŠ alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa „Zásad“ vykonávania ZFK, ktoré sú súčasťou smernice. Uvedené osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad podľa odseku 3 s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolné zistenia:

Podľa zákona o finančnej kontrole § 7 ods. 2 osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Predtlač, ktorú ZŠ používa síce takéto ustanovenie uvedené má, avšak vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala je daná len jednej osobe.

ZFK nebola vykonaná vôbec pri týchto dokladoch:

- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- pracovné zmluvy,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- inventarizácia, zaradenie, vyradenie, likvidácia majetku.

8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

Ku dňu 31. 12. 2017 bolo na ZŠ uzatvorených a účinných celkovo sedem zmlúv o nájme nebytových priestorov. ZŠ vykazuje za rok 2017 príjmy za prenájom v celkovej výške 908,04 €.

Kontrolné zistenia:

8.1 *Stomatologická ambulancia*

Kontrolou zmluvy o nájme nebytových priestorov (zmluva bez čísla) zo dňa 20. 11. 2001 vrátane dodatkov č. 1 a 2 medzi ZŠ a MUDr. D. T., predmetom ktorej je nájom priestorov vo výmere 66,78 m² za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie bolo zistené:

- nájomca od 01. 01. 2002 uhrádza nájomné vo výške 140,51 € a prevádzkové náklady vo výške 243,81 € štvrťročne v nezmenenej výške. Skutočnosť, že nájomné ako aj prevádzkové náklady neboli ani raz v priebehu celej doby nájmu zo strany ZŠ upravené, konštatovala aj Správa o následnej finančnej kontrole vykonaná ÚHK v roku 2013. Následne prijaté opatrenie upraviť dodatkom výšku nájomného a prevádzkových nákladov ZŠ splnila, avšak nájomca na dodatok nereagoval. ZŠ aj napriek tejto skutočnosti nevykonala ďalej žiadne právne relevantné úkony smerujúce k nájomcovi tak, aby došlo k zmene skutkového stavu, vrátane možnosti uplatnenia výpovednej lehoty v zmysle predmetnej zmluvy a využitia možnosti jednostranného ukončenia zmluvy, na ktorú poukázala aj právna analýza, ktorú vypracoval v roku 2013 advokát JUDr. D. na základe požiadavky vtedajšieho riaditeľa ZŠ z dôvodov posúdenia možnosti zmeny Zmluvy o nájme nebytových priestorov (pozn. dokument je súčasťou spisu A/2013/10896),
- prevádzkové náklady mala ZŠ upraviť v prípade zvýšenia cien médií v zmysle čl. V bod. 5 predmetnej zmluvy, čo však nevykonala ani raz od podpisu zmluvy, čím poskytuje nájomcovi neoprávnene finančné zvýhodnenie.

8.2 *Jazyková škola Užhorodská 8*

Kontrolou zmluvy o prenájme nebytových priestorov č. 3218062017 zo dňa 08. 12. 2017 medzi ZŠ a Jazykovou školou (ďalej len „JŠ“) Užhorodská 8, Košice predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov šiestich kmeňových učební vo výmere 369,96 m² za účelom zabezpečenia činnosti JŠ na výchovno-vzdelávacie účely bolo zistené:

- prenájom bol uzatvorený na dobu určitú do 30. 06. 2018 avšak bez uvedenia začiatku doby prenájmu, čím celkový čas prenájmu učební v rozsahu 380 hodín nie je hodnoverný a preukázateľný aj vzhľadom na nezvyčajný dátum uzatvorenia zmluvy na výchovno-vzdelávacie účely,
- prenájom bol dohodnutý minimálne za prevádzkové náklady, čo je v rozpore so Štatútom mesta Košice, ktorý uvádza minimálnu výšku nájomného za nájom tried pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 1 € za celý predmet nájmu,
- zmluva bola podpísaná dňa 08. 12. 2017, zverejnená v ten istý deň, avšak pri údajoch o zverejnení zmluvy je uvedený dátum podpisu predmetnej zmluvy 18. 09. 2017.

8.3 Základná umelecká škola Jantárová 6

Kontrolou zmluvy o prenájme nebytových priestorov č. 3218072017 bez uvedenia dátumu podpisu, medzi ZŠ a Základnou umeleckou školou (ďalej len „ZUŠ“) Jantárová 6, Košice predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov štyroch kmeňových učební vo výmere 246,64 m² za účelom zabezpečenia činnosti ZUŠ na výchovno-vzdelávacie účely bolo zistené:

- prenájom bol uzatvorený na dobu určitú do 30. 06. 2018, avšak bez uvedenia začiatku doby prenájmu, čím celkový čas prenájmu učební v rozsahu 2 419 hodín nie je hodnoverný a preukázateľný,
- prenájom bol dohodnutý minimálne za prevádzkové náklady, čo je v rozpore so Štatútom mesta Košice, ktorý uvádza minimálnu výšku nájomného za nájom tried pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 1 € za celý predmet nájmu,
- v zmluve nie je uvedený dátum podpisu zmluvy, avšak zverejnená bola dňa 08. 12. 2017 s uvedením podpisu zmluvy 18. 09. 2017; na kontrolnom liste je uvedený dátum vykonania ZFK dňa 07. 12. 2017, čo dokazuje, že ZFK bola vykonaná formálne.

8.4 Centrum voľného času Orgovánová 5

Kontrolou zmluvy o prenájme nebytových priestorov č. 3218082017 bez uvedenia dátumu podpisu, medzi ZŠ a Centrom voľného času (ďalej len „CVČ“) Orgovánová 5, Košice predmetom ktorej je prenájom veľkej a malej telocvične, ako aj kmeňovej učebne za účelom zabezpečenia činnosti CVČ na výchovno-vzdelávacie a športové aktivity formou krúžkovej činnosti bolo zistené:

- prenájom bol uzatvorený na dobu určitú do 30. 06. 2018, avšak bez uvedenia začiatku doby prenájmu, čím celkový čas prenájmu telocviční a učebne v rozsahu veľká telocvičňa 351 hodín, malá telocvičňa 474 hodín a učebňa 380 hodín nie je hodnoverný a preukázateľný,
- prenájom bol dohodnutý minimálne za prevádzkové náklady, čo je v rozpore so Štatútom mesta Košice, ktorý uvádza minimálnu výšku nájomného za nájom tried pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 1 € za celý predmet nájmu a za nájom športových zariadení najmenej za 0,50 €/hod. a 1 €/deň. Nájomné malo byť správne určené vo výške 413,50 € za celý predmet nájmu,
- v zmluve nie je uvedený dátum podpisu zmluvy, avšak zverejnená bola dňa 08. 12. 2017 s uvedením podpisu zmluvy 18. 09. 2017; na kontrolnom liste je uvedený dátum vykonania ZFK dňa 07. 12. 2017, čo dokazuje, že ZFK bola vykonaná formálne.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ ako správca objektu na ul. Aténskej č. 1/A – elokované pracovisko oznámil listom zo dňa 23. 03. 2018 oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice, že ku dňu 30. 06. 2018 ukončí využívanie predmetnej budovy, celá výchovno-vzdelávacia činnosť bude prebiehať len v priestoroch kmeňovej budovy na Bruselskej ulici a priestory elokovaného pracoviska nebude potrebovať. ZŠ v uvedenej veci ďalej nekonala a nepodnikla ďalšie administratívne opatrenia, ako napr. podať návrh na zrušenie elokovaného pracoviska a následne podať žiadosť o vyňatie zvereného majetku zo správy a pod.

V školskom roku 2018/2019 časť priestorov (pozn. päť tried) elokovaného pracoviska využíva ZUŠ Jantárová 6, a to bez uzatvorenej zmluvy o prenájme nebytových priestorov. Náklady na prevádzku objektu naďalej znáša ZŠ, ako správca zvereného majetku.

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ má zriadené webové sídlo <http://zsbruselska.edupage.org/>, kde v sekcii „Zverejnenia“ sú zverejnené zmluvy, faktúry, objednávky ZŠ a verejné obstarávania.

Kontrolné zistenia:

ZŠ nezverejňuje pri objednávkach všetky povinné údaje v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“), a to:

- celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia – identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.

ZŠ zverejnila objednávky pod poradovým číslom 01/2017 až 14/2017, ktoré boli vyhotovené od februára 2017 do septembra 2017 hromadne dňa 04. 10. 2017, čo je v rozpore s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií ktorý uvádza, že povinná osoba zverejní údaje o objednávke do 10 dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. V predloženej evidencii objednávok za rok 2017 je zaevidovaných 32 objednávok. Dňa 05. 01. 2018 bol zverejnený celý zoznam objednávok za rok 2017.

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

- identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Systém zverejňovania ZŠ umožňuje vyhľadávať dokumenty podľa objednávateľa, typu dokumentu, roku a mesiaca. Avšak ZŠ zverejňuje neprehľadne, pretože jednotlivé dokumenty nezverejňuje podľa typu a v systéme nie sú zadané relevantné údaje.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávanie realizované v roku 2017. ZŠ predložila celkom päť verejných obstarávaní, ktoré realizovala prostredníctvom osoby spôsobilé na verejné obstarávanie na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole verejného obstarávania na zákazku „Výmena vchodových dverí/okenných konštrukcií“ bolo zistené, že výber dodávateľa bol realizovaný postupom podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“). Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená vo výške 13 870 € bez DPH na základe vykonania predbežného prieskumu trhu. Informácie k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky podala hospodárka ZŠ.

Výzva na predloženie cenovej ponuky a dokladov k predmetu zákazky bola zaslaná siedmim uchádzačom, pričom jednou z podmienok účasti bola povinnosť záujemcu oboznámiť sa s predmetom zákazky v sprievode vedúceho zamestnanca verejného obstarávateľa, o čom mal byť vyhotovený Záznam o obhliadke staveniska. Piatich uchádzačov predložili cenovú ponuku.

Dňa 21. 11. 2017 zaslala ZŠ informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk štyrom uchádzačom s tým, že boli vylúčení z verejného obstarávania, nakoľko nepredložili Záznam o obhliadke staveniska, čím nebola splnená povinnosť oboznámenia sa s predmetom zákazky v sprievode vedúceho zamestnanca verejného obstarávateľa.

Kontrolou predloženej dokumentácie predmetného verejného obstarávania bolo zistené, že materiály predložené víťazným uchádzačom fyzicky neobsahujú Záznam o obhliadke staveniska, hoci Hodnotenie splnenia podmienok účasti vypracované komisiou na vyhodnotenie ponúk zo dňa 21. 11. 2017 konštatuje, že víťazný uchádzač splnil všetky podmienky účasti. Touto skutočnosťou je výber víťazného uchádzača, ako aj vylúčenie ostatných uchádzačov nehodnoverné a dokumentačne nepodložené.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, mala komisia na vyhodnotenie ponúk pre nesplnenie podmienok účasti obstarávanie zrušiť.

11 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

11.1 Odmeňovanie a evidencia pracovného času zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 366/2016, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie nepedagogických zamestnancov do platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní. Určenie tarifných plátov zamestnancom, ktorí nie sú pedagogickými zamestnancami v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Kontrolou evidencie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času, ako aj o jeho odôvodnenom prerušení u jednotlivých zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

11.2 Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov poskytnutím stravných lístkov v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke.

V zmysle § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa § 152 ods. 1 ZP najmä poskytnutím jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby. Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolné zistenia:

ZŠ ako zamestnávateľ poskytoval v kontrolovanom období stravné poukážky len jednému zamestnancovi a to na základe lekárskeho potvrdenia ktoré konštatovalo, že zo zdravotného hľadiska sa zamestnanec nemôže stravovať v školskej jedálni. Ostatným zamestnancom nezabezpečovala ZŠ stravovanie v súlade so ZP v období, kedy bolo stravovacie zariadenie školy mimo prevádzky a to aj napriek skutočnosti, že dotknutí zamestnanci v uvedené dni vykonávali prácu viac ako štyri hodiny.

12 INÉ ZISTENIA

Na ÚHK bol dňa 05. 09. 2018 doručený podnet poukazujúci na údajné nekalé praktiky pri činnosti školského športového futbalového klubu s názvom Košický atletický klub Jednota Košice (ďalej len „KAC Jednota Košice“). Kontrolná skupina venovala pozornosť jednotlivým skutočnostiam, ktoré boli predmetom podania:

- *„existencia školského športového futbalového klubu KAC Jednota Košice, ktorého prezidentom je súčasný riaditeľ školy“*

Kontrolou bolo zistené:

Školský športový klub s názvom Košický atletický klub Jednota Košice, občianske združenie so sídlom ZŠ Bruselská 18, 040 13 Košice, IČO 35 553 251 bol registrovaný na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky dňa 25. 04. 2003 pod číslom VVS/1-900/90-21547. Štatutárnym zástupcom – prezidentom klubu bol v tom čase Ing. J. R. V súčasnej dobe je prezidentom klubu p. S. A. Podľa predložených Stanov klubu je KAC Jednota Košice nezávislou, dobrovoľnou a nepolitickou organizáciou, ktorá združuje fyzické a právnické osoby a iné kolektívy s cieľom uspokojovania ich potrieb a záujmov v oblasti športovej činnosti na základných a stredných školách v Slovenskej republike. Klub zabezpečuje športovú činnosť detí a mládeže v týchto športových odvetviach: basketbal, nohejbal, turistika, futbal. Riaditeľ ZŠ zastáva funkciu predsedu futbalového oddielu.

- *„klub navštevujú žiaci rôznych vekových kategórií a mnohí nie sú ani žiakmi školy, čiže je to v podstate súkromný futbalový klub, ktorý hrá aj ligu“*

Kontrolou bolo zistené:

Podľa Stanov klubu KAC Jednota Košice je poslaním klubu všestranne napomáhať rozvoju športovej činnosti detí a mládeže na základných a stredných školách v Slovenskej republike. Školské športové kluby združujú a registrujú žiakov, učiteľov, školských pracovníkov, rodičov a iných občanov so záujmom o športovú činnosť detí a mládeže. Jednotlivé športové odvetvia má klub registrované v príslušných slovenských športových zväzoch.

- *„spotreba vody a energií na prevádzku klubu počas tréningov ide s veľkou pravdepodobnosťou z prostriedkov školy, prenájom miestností, telocvične a ihriska na tréningy a futbalové zápasy? Klub finančne kompenzuje tieto položky škole?“*
- *„v minulosti bola hospodárka školy predvolávaná na magistrát podať vysvetlenie kvôli vysokej spotrebe energií a vody, ktoré boli s vysokou pravdepodobnosťou spôsobené práve činnosťou klubu a ďalších rôznych klubov, ktoré tam pôsobia“*

Kontrolou bolo zistené:

KAC Jednota Košice vykonáva svoje športové činnosti každoročne prostredníctvom Centra voľného času (ďalej len „CVČ“) Orgovánová 5, Košice. CVČ uzatvára so ZŠ na obdobie školského roka Zmluvy o prenájme nebytových priestorov. V súčasnej dobe je to Zmluva o prenájme nebytových priestorov č. 3218052018 zo dňa 19. 11. 2018. Na základe tejto zmluvy uhrádza CVČ prevádzkové náklady za prenájom športových zariadení vo výške 6 412 € ročne. Všetci vedúci krúžkov KAC Jednota Košice majú uzatvorené dohody o pracovnej činnosti s CVČ a klubová športová činnosť sa vykonáva prostredníctvom CVČ. Kontrolou predmetných dohôd a príslušnej dokumentácie (evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti) bolo zistené, že evidencia dochádzky – pracovného času korešponduje s harmonogramom využívania športových zariadení jednotlivými vedúcimi krúžkov. Predmetné dohody sú vypracované v súlade s ustanovením § 228a ZP. Aktivity klubu mimo areálu školy (súťaže, turnaje a pod.) zabezpečuje klub prostredníctvom Zmlúv o dobrovoľníckej činnosti, ktoré majú tréneri uzatvorené s KAC Jednota Košice.

V marci 2016 bola škola upozornená energetikom Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. na zvýšenú spotrebu vody. Východoslovenská vodárenská spoločnosť a. s. zistila poruchu na vodovodnom potrubí v hĺbke cca 4 m. Porucha bola následne odstránená. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v uplynulých rokoch nedochádzalo k zvýšenej spotrebe elektrickej energie a vody, čo bolo preukázané aj kontrolou ročných vyúčtovacích faktúr.

- *„z budovy školy je napojené večerné osvetlenie na vonkajšie ihrisko, ktoré patrí škole a kde po večeroch trénuje zopár detí“*

Kontrolou bolo zistené:

Vonkajšie ihrisko nemá nainštalované elektrické osvetlenie.

- *„na škole existuje (v priestoroch telocvične) trénerská miestnosť futbalového klubu, presne na mieste, kde pred pár rokmi existovala funkčná posilňovňa pre žiakov a učiteľov a tá bola zrušená. Existuje síce ešte jedna posilňovňa s novým zariadením, ale k tej nemajú žiaci a ani učitelia prístup, je využívaná prevažne trénermi a hráčmi klubu“*

Kontrolou bolo zistené:

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ bola posilňovňa zrušená pred piatimi rokmi. Športové vybavenie bolo odovzdané prenajímateľovi Súkromnému centru voľného času Pohoda. V súčasnej dobe je v týchto priestoroch uložený nábytok zo zrušeného elokovaného pracoviska na Viedenskej ulici a priestor slúži pre vedúcich záujmových krúžkov školy. V priestoroch školy nie je zriadená žiadna iná posilňovňa. Uvedené skutočnosti boli overené vykonanou kontrolou na mieste.

- *„na škole sa vytvorilo pravdepodobne fiktívne miesto pod názvom „správca ihriska“. Na ihrisku sa nachádza umelá tráva, čiže nie je potrebná skoro žiadna údržba. Správca ihriska v podstate na škole skoro žiadnu činnosť nevykonáva, keďže tam existuje riadna funkcia školníka a jedná sa hlavne o to, že správca ihriska vykonáva trénerskú činnosť v poobedňajších hodinách“*

Kontrolou bolo zistené:

Dňa 20. 10. 2008 uzatvoril vtedajší riaditeľ ZŠ pracovnú zmluvu na druh práce správca telocvične a školského ihriska – údržbár s p. P. P. V pracovnej náplni je uvedené upratovanie a udržiavanie priestorov školy a školského zariadenia, čistenie všetkých typov okien, vrátane ich rozoberania a skladania. Zamestnanec je zaradený do 4. platovej triedy a 12. platového stupňa.

V uvedenom období mala ZŠ objekty okrem Bruselskej aj na Viedenskej a Aténskej ulici. Okrem pracovnej zmluvy uzatvoril vtedajší riaditeľ ZŠ s uvedeným zamestnancom aj dohody o vykonaní práce na upratovanie telocvične a to v období rokov 2008 až 2014.

Po nástupe súčasného riaditeľa ZŠ do funkcie od 01. 07. 2014 tento predmetnú dohodu predčasne ukončil. Správca telocvične a ihriska vykonáva všetky potrebné práce súvisiace so zabezpečovaním prevádzkyschopnosti a údržby uvedených športových zariadení, okrem toho vykonáva v spolupráci so školníkom školy aj ďalšie údržbárske práce v objekte školy podľa operatívnej situácie. Uvedený zamestnanec vykonáva po pracovnej dobe funkciu vedúceho záujmového krúžku na základe dohody o pracovnej činnosti s CVČ.

- *„futbalový klub poberá rôzne dotácie na svoju činnosť a aj peniaze z rady rodičov, 2 percentá z dane atď. A aj napriek tomu si tréneri klubu v minulosti vykazovali a pravdepodobne aj teraz vykazujú na žiakov peniaze cez centrum voľného času, ktoré v tom istom čase ako trénujú v klube vykazujú ako školský športový krúžok a tak isto koná aj riaditeľ školy“*

Kontrolou bolo zistené:

V roku 2017 boli poskytnuté KAC Jednota Košice dotácie z rozpočtu mesta Košice podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade so znením Všeobecne záväzného nariadenia č. 76 o poskytovaní dotácií v sume 10 000 € a 9 928 €. Prijaté prostriedky z dotácií boli použité na krytie dopravných nákladov na súťaže, stravné, pitný režim, nákup športových odevov a športového náradia a pod. Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice bolo predložené v súlade so Zmluvami o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Košice.

Okrem dotácií poskytnutých od mesta Košice je KAC Jednota Košice zaregistrovaný aj v zozname prijímateľov 2 % zo zaplatenej dane fyzických a právnických osôb. V kontrolovanom období boli takto získané finančné prostriedky vo výške 1 067,87 € použité na spolufinancovanie dotácie z vlastných zdrojov.

Podľa vyjadrenia predsedníčky Rady rodičov pri ZŠ Bruselská 18 (ďalej len „Rada rodičov“) neposkytla Rada rodičov KAC Jednota Košice žiadne finančné prostriedky na športovú činnosť. Uvedené skutočnosti boli verifikované kontrolou účtovných dokladov Rady rodičov.

- *„na škole sa mnohé veci, ktoré boli zakúpené za prostriedky školy ani nenachádzajú. Nie je rozpoznateľné, ktoré veci boli zakúpené pre športový klub a ktoré pre telesnú výchovu a kde sa nachádzajú a z akých peňazí, či sa na nákup použili prostriedky školy, alebo klubu“*

Kontrolou bolo zistené:

KAC Jednota Košice získava finančné prostriedky z dotácií mesta Košice, zo Slovenského futbalového zväzu, 2 % zo zaplatenej dane fyzických a právnických osôb a zo sponzorských príspevkov. Z týchto zdrojov zabezpečuje nákup športového materiálu, ktorý využívajú členovia klubu pri svojej športovej činnosti. Športový materiál zabezpečovaný z prostriedkov ZŠ je využívaný len pre potreby telesnej výchovy žiakov ZŠ a je uložený v kabinete telesnej výchovy. Kontrolou účtovných dokladov – faktúr za obdobie rokov 2014 až 2017 bolo zistené, že ZŠ nenakupovala v uvedenom období žiadny športový materiál. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ KAC Jednota Košice pomáha škole so zabezpečovaním hodín telesnej výchovy učebnými pomôckami.

- „zamestnávajúce rodinných príslušníkov na škole. Brat súčasného riaditeľa p. F. bol dlhé roky zamestnávateľ na TPP ako správca počítačovej siete. Nikomu nebol známy jeho pracovný čas, pretože na škole sa nikdy nenachádzal, keďže bol zamestnaný inde. Občasne sa objavil raz za dva mesiace“
- „rôzny nákup počítačovej techniky a pod. sa mal v minulosti realizovať cez brata riaditeľa, keďže ten disponuje vlastnou živnosťou“

Kontrolou bolo zistené:

Vykonanou kontrolou v personálnej oblasti boli zistené, že brat súčasného riaditeľa ZŠ p. O. F. má od 01. 02. 2004 uzatvorenú pracovnú zmluvu ako správca počítačovej siete na dobu neurčitú s pracovným úväzkom 40 %. Podľa zákona o odmeňovaní je zaradený v 8. platovej triede a 12. platovom stupni, pričom jeho funkčný plat je vo výške 267,50 €. Vykonanou kontrolou evidencie dochádzky zamestnancov ZŠ bolo zistené, že prítomnosť uvedeného zamestnanca je evidovaná v knihe príchodov a odchodov vždy po 15-tej hodine. Ako správca počítačovej siete odstraňuje poruchy a nedostatky prostredníctvom vzdialeného prístupu podľa potreby, nad rámec pracovnej zmluvy.

Kontrolou Obchodného registra ako aj Živnostenského registra Slovenskej republiky bolo zistené, že p. O. F. nevykonáva a ani v minulosti nevykonával podnikateľskú činnosť.

- „prostriedky sociálneho fondu neboli použité v rámci zákona“

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolou hospodárenia za rok 2017 neboli zistené nedostatky v oblasti čerpania a využívania finančných prostriedkov sociálneho fondu.

- „vysoko neštandardné odmeňovanie zástupcov školy“

Kontrolou bolo zistené:

Podľa vyjadrenia riaditeľa ZŠ k odmeňovaniu zástupcov riaditeľa pristupuje objektívne, pričom zohľadňuje množstvo a kvalitu vykonanej práce presahujúcej rámec pracovných činností s prihliadnutím k finančným možnostiam ZŠ. Uvedené skutočnosti boli overené vykonanou kontrolou návrhov na udelenie odmien pedagogickým zamestnancom školy ktoré vypracoval riaditeľ ZŠ, pričom neštandardné odmeňovanie zástupcov školy preukázané nebolo.

- „nevýhodné a zbytočne drahé internetové pripojenie – neefektívne nakladanie s verejnými prostriedkami a zvereným majetkom“

Kontrolou bolo zistené:

ZŠ má internetové pripojenie zabezpečené prostredníctvom spoločnosti Slovak Telekom. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zmluvné ceny za poskytované služby sú štandardné a zodpovedajú kvalite a množstvu poskytovaných služieb. Záväzky voči dodávateľovi si ZŠ uhrádza riadne a včas.

Internetové pripojenie učební informatiky je už od vzniku ZŠ zabezpečené bezplatne firmou SWAN, a. s., ktorá tieto služby poskytuje bezplatne aj ďalším školským zariadeniam na území mesta Košice.

- „na škole počas viac ako 20 ročnej pôsobnosti nebola vykonaná žiadna hlbšia finančná kontrola“

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolu hospodárenia, nakladania s majetkom a kontrolu vybraných položiek príjmov a výdavkov za obdobie roka 2011 na ZŠ Bruselskej 18 vykonali zamestnanci ÚHK v čase od 25. 02. 2013 do 10. 04. 2013.

Kontrolná skupina sa oboznámila so skutočnosťami ktoré boli uvedené v podnete a po ich preverení konštatuje, že sa tieto skutočnosti nepreukázali a podnet sa nezakladá na pravde.

13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie ustanovení §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Smernice o inventarizácii majetku,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice o cestovných náhradách,
- nedostatky v dodržiavaní § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nedôsledné dodržiavanie Štatútu mesta Košice,
- nedostatky v dodržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržiavanie ustanovenia § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

[10] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA PARK ANGELINUM 8, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Park Angelinum 8, 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:** obdobie 2016 - 2018
- d) **Konanie kontroly:** od 14. 12. 2018 do 11. 01. 2019

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami v Základnej škole Park Angelinum 8, Košice (ďalej len „ZŠ“) za obdobie roka 2015 bola vykonaná v čase od 14. 11. 2016 do 14. 12. 2016.

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

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, o odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní.
3. Podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou uplatniť postup podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Kontrolovaný subjekt prijal celkovo šesť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení prijatých opatrení zo dňa 20. 01. 2017, ktorá bola predložená ÚHK boli štyri opatrenia splnené a dve opatrenia boli ku dňu 20. 01. 2017 nesplnené.

Podľa dodatku k písomnej správe o plnení prijatých opatrení zo dňa 30. 05. 2017 zostáva jedno opatrenie nesplnené a jedno opatrenie bolo splnené.

Kontrolovaný subjekt k termínu stanovenému v Správe z kontroly neoznámil kontrolnému orgánu uplatnenie postupu voči zamestnancovi zodpovednému za nedostatky zistené kontrolou podľa § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Účtovanie nákladov na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov, na pracovnú zdravotnú službu je v rozpore s § 59 písm. d) a účtovanie nákladov na odvádzanie odpadových vôd je v rozpore s § 58 ods. 5 písm. d) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. ZŠ účtovala náklady na odvádzanie odpadových vôd na účte 502 – Spotreba energie (voda, plyn a iné) a náklady na zdravotnú starostlivosť a zdravie zamestnancov účtovala na účet 518 – Ostatné služby.

Opatrenie:

Dôsledne dbať na správne používanie účtov dodržiavaním postupov podľa platnej účtovnej osnovy v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/1786/2007-31. Účtovanie nákladov na pracovnú zdravotnú službu realizovať na účte 527 a účtovanie nákladov na odvádzanie odpadových vôd na účte 518.

Plnenie:

Kontrolou predloženej účtovnej evidencie (pozn. Hlavná kniha za rok 2017, faktúry za vodné a stočné a pokladničné doklady za výkon lekárskej prehliadky) bolo zistené, ZŠ vykonáva účtovanie nákladov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou majetku mesta Košice zvereneného do správy ZŠ bolo zistené nedodržiavanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa uvedeného zákona, navrhujú na strediská geodézie a kartografie zapísať správu majetku obce.

Opatrenie:

Odstrániť nedostatky pri dodržiavaní ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. V spolupráci s oddelením školstva zabezpečiť vystavenie nového geometrického plánu pozemkov ZŠ a následne bezodkladne požiadať na stredisku geodézie a kartografie o zápis správy majetku obce.

Plnenie:

K Zmluve č. 103/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 10. 02. 2004 v znení neskorších dodatkov medzi ZŠ a Mestom Košice bol podpísaný dňa 27. 11. 2017 Dodatok č. 3, účelom ktorého bola aktualizácia zmluvy v súlade uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 903 zo dňa 18. 09. 2017 s názvom „Zverenie nehnuteľného majetku mesta Košice do správy ZŠ Park Angelinum 8, Košice“.

Dňa 19. 01. 2018 bola ZŠ zaslaná listom informácia z Okresného úradu Košice, katastrálny odbor o vykonaní zápisu zmluvy o zverení majetku mesta do správy na list vlastníctva č. 13803, k.ú. Letná.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a internej smernice pre výkon finančnej kontroly bolo zistené, že ZŠ a školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri vystavovaní objednávok, čím došlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Opatrenie:

Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole vykonávaním základnej finančnej kontroly pri vystavovaní všetkých objednávok ZŠ vrátane ŠJ.

Plnenie:

ZŠ má spracovanú Vnútnú smernicu č. 01/2016 o finančnej kontrole účinnú od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica FK“), ktorou bola zrušená Vnútna smernica o finančnej kontrole ZŠ Park Angelinum 8, Košice zo dňa 01. 02. 2012.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) osoby uvedené v § 7 ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je,

alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

ŽS využíva predtlač na vykonanie základnej finančnej kontroly, ktorá neobsahuje vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolu účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ využíva predtlač na vykonanie základnej finančnej kontroly, ktorá nie je totožná so vzormi uvedenými v Smernici o FK.

ZŠ a ŠJ overujú základnou finančnou kontrolu vyhotovené objednávky na základe Smernice o FK. Kontrolu bolo zistené, že vypracovaná Smernica o FK vrátane jej príloh (vzorov) nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Opatrenie čiastočne splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Verejný obstarávateľ súhrnné správy o zákazkách v profile zverejňoval, avšak kontrolou bolo zistené, že zákazky na dodávku prác a tovarov realizovaných v decembri 2015 v súhrnnej správe za rok IV. kvartál 2015 nezverejnil, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Opatrenie:

Dôsledne dodržiavať § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. uverejňovaním v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami bolo zistené, že ZŠ a ŠJ zverejňuje súhrnné správy v zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. ZŠ zverejňuje súhrnné správy prostredníctvom portálu <https://www.uvo.gov.sk/>.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že povinná osoba v rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) nezverejňovala údaj požadovaný v § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 (identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou). Uvedený údaj nebol zverejňovaný ani pri objednávkach ŠJ. Podľa údajov uvedených na webovej stránke ZŠ boli údaje o vyhotovených objednávkach zverejňované raz mesačne, čím nebola dodržaná 10 dňová lehota na zverejnenie.

Opatrenie:

Dôsledné dodržiavanie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona o slobode informácií preukázateľným dodržiavaním 10 dňovej lehoty pre zverejnenie vyhotovenia objednávky.

Plnenie:

ZŠ zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky na <http://www.zspa.sk/index.php/uradna-tabula/tury-objednavky-zmluvy>.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ pokračuje v pôvodnom spôsobe zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok. Zmluvy sú zverejnené len s popisnými údajmi: dátum (nie je definované, či je to dátum podpisu zmluvy, účinnosti zmluvy alebo zverejnenia zmluvy), predmet (napr. uvedený len názov Zmluva o krátkodobom nájme č. 240022017), súbor (opäť uvedený len názov: Zmluva o krátkodobom nájme č. 240022017, po kliknutí na odkaz sa otvorí skenovaná zmluva).

Kontrolou zmlúv zverejnených v ŠJ za obdobie rokov 2017 – 2018 bolo zistené, že v zmluvách chýba dátum podpisu zmluvy a zároveň na základe dostupných údajov nebolo

možné zistiť hodnotu plnenia (pozn. hodnota plnenia bola uvedená v prílohe k zmluvám, ŠJ tieto prílohy nezverejňuje). Z takto zverejnených údajov nie je možné určiť zmluvné strany, predmet zmluvy, hodnotu predmetu zmluvy, dátum uzavretia a dátum zverejnenia zmluvy.

ZŠ a ŠJ zverejňuje objednávky s popisnými údajmi: dátum, predmet (napr. objednávky od 06. 04. 2018) a súbor (uvedený názov: Objednávky od 06. 04. 2018, po kliknutí sa otvorí tabuľkový prehľad objednávok vo formáte .pdf).

Pri uvedenom spôsobe zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr nie je možné vyhľadávanie, resp. filtrovanie podľa zmluvnej strany, resp. dodávateľa, dátumu vyhotovenia, hodnoty plnenia alebo čísla objednávky/faktúry/zmluvy.

ZŠ aj naďalej zverejňuje objednávky za ZŠ aj ŠJ bez identifikácie zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Kontrolná skupina upozornila riaditeľku ZŠ na skutočnosť, že faktúry, objednávky a zmluvy ZŠ nezverejňuje v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Nakoľko ZŠ počas prebiehajúcej kontroly prijala opatrenia za účelom dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. a zvýšenia transparentnosti pri zverejňovaní informácií (pozn. uzatvorenie Zmluvy o poskytovaní služieb s poskytovateľom eGov Systems spol. s r. o. za účelom využívania služby eGov-Zmluvy a následne pristúpila od 08. 01. 2019 k zverejňovaniu prostredníctvom tejto služby), kontrolná skupina upustila od navrhnutia odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Opatrenie čiastočne splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Kontrolou predloženej zmluvnej dokumentácie bolo zistené, že ZŠ uzatvorila so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. nájomnú zmluvu na priestory výmenníkovej stanice a následne aj zmluvy na dodávku a odber tepla bez verejného obstarávania, čím došlo k ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov, a tým k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň bol porovnaním nákladov na dodávku tepla od súčasného dodávateľa a eventuálnych dodávateľov TEHO s. r. o. a TEKO a. s. zistený rozdiel vo výške nákladov v neprospech súčasného dodávateľa.

Opatrenie:

Zabezpečiť odborné poradenstvo v oblasti vyriešenia právneho stavu týkajúceho sa nájomnej zmluvy na tepelno-technické zariadenie v objekte školy a zmluvy o dodávke tepla vo veci možnosti ukončenia zmlúv.

Plnenie:

Riaditeľka ZŠ nechala vypracovať energetický audit za účelom posúdenia efektívnosti riešenia dodávky tepla. Vzhľadom na závery analýzy nákladov riaditeľka ZŠ vyhodnotila, že riešenie zmeny dodávky tepla nie je v súčasnosti opodstatnené.

ZŠ uzatvorila s dodávateľom tepla Dodatok č. 1 k zmluve o nájme č. 2400513, ktorý rozšíril rozsah bezplatných služieb.

ZŠ nerealizovala verejné obstarávanie v súvislosti s dodávkou tepla pre ZŠ, naďalej platí Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 41/22/2016 so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko, s.r.o.

Opatrenie čiastočne splnené.

3 ZÁVER

Kontrolovaný subjekt prijal celkom šesť opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenia navrhnutých opatrení bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené a tri opatrenia boli splnené čiastočne.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice