

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

V Košiciach, 21. 02. 2024

S P R Á V A
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

OBSAH

| | | |
|-----|---|-----------|
| [1] | KONTROLA – Nakladanie s nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mesta Košice | 2 |
| [2] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola M. Lechkého, Ulica J. Pavla II. 1 | 21 |
| [3] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná umelecká škola, Jantárová 6 | 32 |
| [4] | KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Tomášikova 31, Košice..... | 44 |

Predkladá:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 12. 12. 2023 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLA – NAKLADANIE S NEHNUTEĽNÝM MAJETKOM VO VLASTNÍCTVE MESTA KOŠICE

- a) **Kontrolovaný subjekt:** Mesto Košice - Magistrát mesta Košice, Trieda SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** nakladanie s nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mesta Košice v areáloch a objektoch škôl a školských zariadení, ktorý mesto Košice prenajíma a užívajú ho školy a školské zariadenia iných zriaďovateľov
- c) **Konanie kontroly:** od 26. 10. 2023 do 19. 01. 2024, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Cieľom kontroly bolo nakladanie s nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „mesto“) v areáloch a objektoch škôl a školských zariadení, ktorý mesto prenajíma a užívajú ho školy a školské zariadenia iných zriaďovateľov.

Zároveň bola cieľom kontroly aj kontrola hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti výdavkov mesta, ktoré mesto poskytuje ako finančné príspevky na základe zmlúv uzatvorených podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej správe školám a školským zariadeniam (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), ktorých zriaďovateľom nie je mesto.

2 NÁJOMNÉ ZMLUVY

Pri kontrole nakladania s nehnuteľným majetkom vo vlastníctve mesta bolo ku kontrole náhodne vybraných 15 školských objektov, ktoré sú prenajaté celé, alebo ich časť, školám a školským zariadeniam iných zriaďovateľov.

2.1 Bukovecká 17

V objekte Základnej školy, Bukovecká 17, Košice (ďalej len „ZŠ“) je časť budovy prenajatá na základe Zmluvy o nájme č. 219 09 2005 zo dňa 16. 09. 2005 nájomcovi Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17, Košice (ďalej len „SSOŠ Bukovecká 17“), vrátane 14-ich dodatkov. Predmetom uvedenej zmluvy je prenájom nebytových priestorov vo výmere 1 648,5 m² za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu. Nájomné bolo stanovené podľa v tom čase platných Pravidiel prenájmania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice (ďalej len „Pravidlá“), vo výške 1 Sk/m²/kalendárny rok.

Dodatkami č. 1 až 5 bola v období rokov 2007 až 2012 upravovaná výška nájomného na základe zmien podľa aktuálne platných Pravidiel a Dodatkom č. 1 bola upravená aj výmera prenajatého priestoru na 1 755 m².

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2024 ÚHK

Kontrolné zistenie:

Vtedajšia riaditeľka ZŠ oboznámila nájomcu dňa 28. 12. 2012 so skutočnosťou, že s účinnosťou od 17. 07. 2012 došlo zmenou Pravidiel k zmene výšky nájomného a triedy a ostatné priestory škôl môžu byť prenajímané za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu pre potreby škôl za prevádzkové náklady a nájomné minimálne vo výške 18 €/m²/rok, preto v Dodatku č. 6 v roku 2013 bude výška nájomného určená v súlade so zmenou Pravidiel. Aj napriek týmto skutočnostiam Dodatok č. 6 zo dňa 28. 02. 2013 neupravil výšku nájomného v súlade s Pravidlami. Výška nájomného bola naďalej stanovená v sume 1 €/m²/rok a upravila sa len výška prevádzkových nákladov. Nájomcovi neboli žiadnym uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) priznané dôvody hodné osobitného zreteľa týkajúce sa úpravy výšky nájomného. V Dodatkoch č. 7 až 14 prenajímateľ upravoval len výšku prevádzkových nákladov.

Riaditeľka ZŠ dňa 18. 01. 2023 požiadala oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „oddelenie školstva“) o spoluprácu a možnosť prerokovať správnosť postupu pri určovaní výšky nájomného pre SSOŠ, Bukovecká 17 v súlade so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“).

Na základe odporúčania oddelenia školstva zaslala nájomcovi dňa 28. 07. 2023 Oznámenie o zmene výšky nájomného k Zmluve o nájme č. 219 09 2005 spolu s návrhom dodatku k predmetnej zmluve upravujúcim výšku nájmu na 18 €/m²/rok, t. j. 31 590 €. K obsahu predloženého dodatku nemalo mesto, ako zriaďovateľ pripomienky. Nájomca dodatok neakceptoval.

V zmysle čl. VI. Skončenie nájmu predmetnej zmluvy má prenajímateľ možnosť ukončiť nájom výpoveďou bez udania dôvodu s trojmesačnou výpovednou lehotou. Prenajímateľ k takémuto kroku bez uvedenia dôvodu nepristúpil.

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

Nájomca na základe prebiehajúcej kontroly ÚHK požiadal mesto dňa 30. 11. 2023 o priznanie osobitného zreteľa pri prenájme nebytových priestorov v objekte ZŠ.

Nájomca predložil kontrolnej skupine prehľad investícií a opráv nehnuteľného majetku, ktorý má v nájme za obdobie od roku 2004 do 2023 (výmena okien, rekonštrukcia sociálnych zariadení, výmena obkladov a dlažieb, výmena sietí). Rekonštrukčné práce boli vykonané so súhlasom prenajímateľa.

2.2 Postupimská 37

V objekte Základnej školy, Postupimská 37, Košice (ďalej len „ZŠ“) je časť budovy prenajatá na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 7/2004 zo dňa 07. 01. 2004 vrátane 26-ich dodatkov nájomcovi Súkromná obchodná akadémia, Postupimská 37, Košice. Predmetom nájmu sú nebytové priestory vo výmere 508,30 m² prenajaté za účelom výchovno-vzdelávacieho procesu. Nájomné bolo stanovené podľa v tom čase platných Pravidiel vo výške 1 Sk/m²/kalendárny rok.

Dodatkami č. 1 až č. 23 bola upravovaná výmera a výška prevádzkových nákladov. Nájomné bolo upravené v roku 2011 na sumu vo výške 1 €/m²/rok podľa vtedy platných Pravidiel.

Výška nájomného sa upravila na sumu 18 €/m²/rok v súlade so Štatútom až Dodatkom č. 24 zo dňa 26. 04. 2022 na základe kontroly vykonanej ÚHK. Dodatok určuje ročný nájom vo výške 35 126,28 € (1 951,46 m² x 18 €), ktorý nájomca uhradza v stanovených termínoch.

Kontrolné zistenie:

Riaditeľka ZŠ dňa 07. 09. 2022 predložila nájomcovi vyčíslenie nájomného v súlade so Štatútom za obdobie od 01. 07. 2017 do 31. 03. 2022 vo výške 196 816,18 € spolu so splátkovým kalendárom vypracovaným na obdobie 20 rokov. Nájomca súhlasil s navrhnutým splátkovým kalendárom, avšak do doby výkonu kontroly nepristúpil k jeho plneniu ani napriek dvom písomným výzvam.

2.3 Drábova 3

V objekte Základnej školy, Drábova 3, Košice (ďalej len „ZŠ“) je časť budovy prenajatá na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 22222016 zo dňa 30. 08. 2016 nájomcovi „SPLASH INTERNATIONAL“.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.4 Dneperská 1

V objekte bývalej Základnej školy, Dneperská 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) sú priestory budovy (okrem školníckeho bytu) a prislúchajúce pozemky prenajaté na základe Zmluvy o nájme č. 2010001596 (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 16. 12. 2010 uzatvorenej s nájomcom RNDr. Dušan Bosák, zriaďovateľ, trvale bydlisko Dneperská 2, 040 12 Košice za účelom zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu pre Súkromnú základnú školu, Dneperská 1 a Súkromné osemročné gymnázium, Dneperská 1, Košice. Nájomné za prenajatú budovu bolo určené na základe ustanovenia § 7 písm. b) bod 1 Pravidiel vo výške 1 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy bolo zistené, že mesto ako prenajímateľ ju uzatvorilo s nájomcom, ako fyzickou osobou. Nájomné malo byť správne určené v zmysle ustanovenia § 7 písm. b) bod 2 Pravidiel vo výške 9,96 €/m²/rok.

Dňa 10. 02. 2012 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve, avšak s nájomcom Súkromná základná škola, Dneperská 1, Košice, IČO 35 560 347 (Zmluva bola pôvodne uzatvorená s fyzickou osobou). K zmene nájomcu týmto dodatkom nedošlo. Predmetom Dodatku č. 1 bola úprava čl. VI. bod 8 v znení: „*Nájomca nie je oprávnený bez súhlasu prenajímateľa predmet nájmu prenajať alebo dať do podnájmu inej osobe, ani ho vypožičať.*“

Úpravou Pravidiel od 01. 06. 2014 došlo k rozčleneniu výšky nájomného:

- § 5 ods. 2 pre základné školy 9 €/m²/rok,
- § 5 ods. 3 pre stredné školy 18 €/m²/rok.

Aj napriek uvedeným skutočnostiam mesto nevyzvalo nájomcu k úprave nájomného v zmysle upravených Pravidiel. Zmluva ani žiaden dodatok neuvádza rozčlenenie prenajatých nebytových priestorov využívaných pre súkromnú základnú školu alebo súkromné osemročné gymnázium.

Dňa 06. 09. 2019 bol uzatvorený Dodatok č. 2 k Zmluve opätovne s nájomcom RNDr. Dušan Bosák tak, ako je uvedené v pôvodnej zmluve, čo odporuje Dodatku č. 1. Predmetom Dodatku č. 2 bola zmena nájomcu na: Dobrá škola, n. o., IČO 31 257 267, štatutár RNDr. Dušan Bosák. Prenajímateľ pri uzatvorení Dodatku č. 2 neupravil výšku nájomného na sumu 18 €/m²/rok

v zmysle Prílohy č. 4 Štatútu v časti D2 bod 1 písm. c), keďže novým nájomcom bola nezisková organizácia.

Uznesením MZ č. 226 zo dňa 03. 10. 2019 (ďalej len „Uznesenie č. 226“) bol schválený prenájom nehnuteľností pre nájomcu Dobrá škola, n. o.:

- priamym nájomom,
- na dobu určitú – predĺženie Nájomnej zmluvy č. 2010001596 do 01. 01. 2025,
- za ročné nájomné 1 €/m² za budovu a 0,33 €/m² za nájom pozemkov za podmienky, že je nájomca povinný investovať do zhodnotenia predmetných nehnuteľností finančné prostriedky minimálne vo výške 155 000 € v prvej polovici trvania nájmu.

Výška ročného nájmu 1 €/m² za budovu určená Uznesením č. 226 je v rozpore s Prílohou č. 4 Štatútu v časti D2, bod 2, nakoľko tento uvádza: „*Nájomné určené podľa bodu 1 písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa.*“

V zmysle Uznesenia č. 226 bol dňa 11. 11. 2019 uzatvorený Dodatok č. 3 s nájomcom Dobrá škola n. o. Nájomca sa v zmysle čl. IV bod 2 Zmluvy zaviazal preinvestovať finančné prostriedky trvalo zhodnocujúce budovu zrušenej ZŠ a to minimálne vo výške 68 220 € do 01. 01. 2016 a v zmysle Dodatku č. 3 bol povinný investovať do zhodnotenia nehnuteľnosti finančné prostriedky minimálne vo výške 155 000 € do 30. 04. 2022.

Kontrolou uvedených skutočností bolo zistené, že nájomca dodržal povinnosť zhodnotenia nehnuteľnosti.

2.5 Galaktická 9

Priestory objektu bývalej Základnej školy, Galaktická 9 sú prenájaté niekoľkým subjektom na základe zmlúv o nájme nebytových priestorov:

- Zmluva o nájme č. 2023001403 zo dňa 12. 06. 2023 uzatvorená s nájomcom Súkromná základná škola, Jarmočná 96, 044 11 Ždaňa,
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2016001664 zo dňa 05. 09. 2016 uzatvorená s nájomcom Súkromné centrum voľného času, Galaktická 9, Košice,
- Zmluva o nájme č. 22512006 zo dňa 01. 09. 2006 uzatvorená s nájomcom Súkromná základná škola, Galaktická 9, Košice.

V uvedenom objekte sa nachádza od 01. 01. 2022 aj Elokované pracovisko, Galaktická 9, Košice ako súčasť Materskej školy Galaktická 11, Košice.

Kontrolou Zmluvy o nájme č. 2023001403 a Zmluvy o nájme č. 2016001664 neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy o nájme č. 22512006 (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 01. 09. 2006 uzatvorenej s nájomcom Súkromná základná škola, Galaktická 9, Košice bolo zistené, že výmera prenájatého priestoru 969 m² nie je rozdelená na nebytové priestory a pozemky.

Dňa 26. 02. 2008 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Zmluve, predmetom ktorého bola úprava nájomného na sumu vo výške 30 Sk/m²/rok v súlade s vtedy platnými Pravidlami a úprava výšky prevádzkových nákladov.

Dňa 01. 01. 2009 bol uzatvorený Dodatok č. 2 k Zmluve, predmetom ktorého bola zmena výmery prenajatého priestoru na 1 924 m² a s tým spojená zmena výšky nájomného a prevádzkových nákladov.

Dňa 03. 10. 2016 bol uzatvorený Dodatok č. 3 k Zmluve, predmetom ktorého bola iba zmena prevádzkových nákladov.

Od roku 2014 došlo v Pravidlách k zmene výšky nájomného za nájom nebytových priestorov, ako aj pozemkov:

- § 5 ods. 2 nájom nebytových priestorov pre súkromné základné školy 9 €/m²/rok a § 8 ods. 1 nájom pozemkov 6 €/m²/rok.

Prenajímateľ pri uzatváraní dodatkov nenavrhol nájomcovi úpravu výšky nájomného v zmysle platných Pravidiel.

Dňa 05. 08. 2019 bol uzatvorený Dodatok č. 4 k Zmluve, predmetom ktorého bola iba úprava prevádzkových nákladov. Opätovne nedošlo k úprave výšky nájomného v zmysle Štatútu.

Dňa 26. 08. 2021 bol uzatvorený Dodatok č. 5 Zmluve, predmetom ktorého bola zmena výmery prenajatého priestoru na 1 552 m².

Dňa 09. 05. 2023 bol uzatvorený Dodatok č. 6 k Zmluve, predmetom ktorého bola iba zmena prevádzkových nákladov.

Mesto, ako prenajímateľ pri uzatvorení Dodatkov č. 3 až č. 6 nevyzvalo nájomcu k úprave výšky nájomného v zmysle platných Pravidiel a neskôr v zmysle Štatútu, čím poskytlo nájomcovi neoprávnené finančné zvýhodnenie. Nájomca nemá schválený nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Výmera prenajatého priestoru nebola žiadnym z dodatkov k Zmluve rozdelená na nebytové priestory a pozemky.

2.6 Miškovecká 20

V objekte Materskej školy, Miškovecká 20, Košice bola časť nebytových priestorov vo výmere 184 m² prenajatá nájomcovi Daniela Markušová – D & B BEDA na základe Zmluvy o nájme č. 025012008 zo dňa 28. 08. 2008. Výška nájomného bola určená vo výške 300 Sk/m²/rok v súlade s vtedy platnými Pravidlami.

Dňa 27. 08. 2009 bol uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým došlo k zmene čl. 1 Zmluvnej strany pôvodnej zmluvy. Ako nájomca bola uvedená Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20, Košice (ďalej len „SZUŠ“) v zastúpení Daniela Markušová, riaditeľ, zriaďovateľ. Ďalej bola upravená výmera prenajatého priestoru na 195 m² a výška nájomného bola určená na sumu 6,60 €/m²/kalendárny rok čo predstavuje 1 287 €/rok.

Kontrolné zistenie:

Od roku 2009 nebola zo strany prenajímateľa navrhnutá a upravená suma nájomného aj napriek tomu, že výška nájomného bola postupne upravovaná zmenou Pravidiel od roku 2012 a následne Štatútom od roku 2017 na sumu 9 €/m²/rok.

Na nesúlad výšky nájomného so Štatútom poukázala už kontrola ÚHK vykonaná v roku 2019, predmetom ktorej bola kontrola použitia dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného

nariadenia mesta Košice č. 138 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam.

Výška zálohových platieb prevádzkových nákladov pri zmenách cien energií nebola zo strany prenajímateľa upravovaná od roku 2009. Mesto, ako prenajímateľ upravilo výšku prevádzkových nákladov Dodatkom č. 3 až v máji 2023.

Fyzickou obhliadkou objektu bolo zistené, že nájomca v zmysle Dodatku č. 1 na vlastné náklady zhotovil vnútorné oplotenie oddeľujúce jeho priestory od priestorov Materskej školy, Miškovecká č. 20.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že nájomca umiestnil na pozemku pred budovou SZUŠ súbor herných prvkov pre deti. Nájomca k tomuto pozemku nemá žiadny právny vzťah.

2.7 Petzvalova 2

Objekt zrušenej Materskej školy, Petzvalova 2 v Košiciach vo výmere 1 704,71 m² a prislúchajúci pozemok vo výmere 6 580 m² je prenajatý na základe Zmluvy o nájme č. 033012008 zo dňa 29. 09. 2008 nájomcovi Súkromná stredná umelecká škola filmová za účelom zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu v súlade so zriaďovacou listinou školy. Nájomné bolo určené v súlade s vtedy platnými Pravidlami vo výške 100 Sk/m²/rok (3,32 €/m²/rok) za nebytové priestory a 10 Sk/m²/rok (0,33 €/m²/rok) za pozemky.

Uznesením MZ č. 1162 zo dňa 22. 06. 2018 bolo schválené predĺženie nájmu do 01. 10. 2041 a nájomné bolo určené vo výške 3,32 €/m²/rok za nebytové priestory a 0,33 €/m²/rok za pozemky, ako dôvod hodný osobitného zreteľa.

Kontrolné zistenie:

Mesto ako prenajímateľ pri uzatvorení Dodatkov č. 1 a č. 2 nevyzvalo nájomcu k úprave výšky nájomného v zmysle platných Pravidiel a neskôr v zmysle Štatútu v období rokov 2012 až 2017. Nájomca preinvestoval nad rámec zmluvne dohodnutých investícií (287 101 €) sumu vo výške 154 972,70 €.

2.8 Tatranská 10

V školskom areáli zrušenej Materskej školy, Tatranská 10 boli prenajaté priestory Súkromnej materskej škole, Tatranská 10, Košice v zastúpení MUDr. Alexandra Sabolová na základe Zmluvy o nájme č. 20003 ev. č. 1193/2006 zo dňa 10. 11. 2006. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov o výmere 680 m². Nájomné bolo určené podľa § 4 ods. 2 písm. d) bod 2. Pravidiel vo výške 50 Sk/m²/rok, čo predstavuje výšku nájomného 34 000 Sk/rok. Zálohové platby za služby spojené s nájmom sa nájomca zaväzuje uhrádzať na základe vlastných zmlúv o dodávke energií priamo dodávateľom.

MZ schválilo Uznesením č. 40 zo dňa 09. 02. 2015 rozšírenie prenájomu priestorov vo výmere 182 m² priamym prenájomom, na dobu neurčitú ako dôvod hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Dodatkom č. 1 zo dňa 09. 03. 2015 bola upravená výmera prenajatého priestoru, ktorá sa zvýšila na 862 m². Dodatkom č. 1 sa zvýšilo nájomné na 2 766,60 €/rok, ktoré nájomca uhrádza kvartálne vo výške 691,65 € v pravidelných splátkach.

Kontrolné zistenie:

V Dodatku č. 1 v bode 4 je uvedený: „Nájomné za predmet nájmu uvedený v čl. I ods. 2 písm. b) zmluvy bolo určené v súlade s ustanovením § 5 ods. 2 Pravidiel v platnom znení vo výške 9 €/m²/rok.“ Podľa výpočtu $9 \text{ €} \times 862 \text{ m}^2 = 7\,758 \text{ €/rok}$, t. j. výška nájomného za kvartál, by mala zodpovedať sume 1 939,50 € ($7\,758:4 = 1\,939,50 \text{ €}$).

Z výpočtu vyplýva, že v Dodatku č. 1 bola uvedená nesprávna výška nájomného za kvartál v sume 691,65 €. Rozdiel za jeden kvartál predstavuje sumu 1 247,85 € a za jeden rok sumu vo výške 4 991,40 €.

Nesprávna suma nájomného uvedená v Dodatku č. 1 umožnila nájomcovi bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Ďalej nie je v zmluve zahrnuté nájomné za pozemky v uzatvorenom objekte areálu. Výška nájomného mala byť stanovená podľa Prílohy č. 4 časť D.3 bod 3 Štatútu. Na základe uvedeného dochádza k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu každoročne v sume 14 964 € ($6 \text{ €} \times 2\,494 \text{ m}^2$).

2.9 Muškátová 7

V školskom areáli Materskej školy, Muškátová 7 boli prenajaté priestory súkromnej Evanjelickej materskej škole, Muškátová 7, Košice v zastúpení MUDr. Alenou Durbákovou na základe Zmluvy o nájme č. 027012006/ev. č. 573/2006 zo dňa 07. 06. 2006.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov o výmere 218 m². Nájomné bolo určené podľa vtedy platných Pravidiel vo výške 1 Sk/m²/rok, čo predstavuje výšku nájomného 218 Sk/rok. Zálohové platby za služby spojené s nájmom sa nájomca zaviazal uhrádzať vopred každý polrok.

Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 10. 2007 sa upravila výmera prenajatého priestoru, ktorá sa zvýšila na 376,05 m². Dodatkom č. 1 sa zvýšili prevádzkové náklady a nájomné spolu na 11 282 Sk/rok. Nájomné bolo určené podľa § 7 písm. b) bod 2. Pravidiel vo výške 30 Sk/m²/rok.

Dodatkom č. 2 zo dňa 07. 12. 2009 sa upravila výmera prenajatého priestoru na 558,47 m². Dodatkom č. 2 sa zvýšili prevádzkové náklady a nájomné bolo upravené podľa § 7 písm. b) bod 2 Pravidiel na sumu vo výške 1 €/m²/rok, čo predstavuje výšku nájomného 558,47 €/rok.

Dodatkom č. 3 zo dňa 14. 02. 2011 a Dodatkom č. 4 zo dňa 09. 05. 2023 sa upravovala výška prevádzkových nákladov.

Kontrolné zistenie:

Správna výška nájomného mala byť určená v sume 9 €/m²/rok podľa bodu D.2 ods. 1 písm. b) Prílohy č. 4 Štatútu platného od 01. 07. 2017, čo by predstavovalo ročné nájomné vo výške 5 026,23 €. Mesto Dodatkom č. 4 v roku 2023 neupravilo výšku nájomného a umožnilo nájomcovi bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu ročne o sumu 4 467,76 €.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v adresách školských zariadení nachádzajúcich sa v objekte vo vlastníctve mesta na ulici Muškátová sú nesprávne uvádzané orientačné čísla a to:

- Školská jedáleň pri Materskej škole, Muškátová 9, Košice má mať správnu adresu s orientačným číslom Muškátová č. 5; na adrese Muškátová 9, Košice sa nachádza obchodné centrum FRESH,

- Materská škola, Muškátová 7 v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta má mať správnu adresu s orientačným číslom Muškátová č. 5,
- Evanjelická materská škola, Muškátová 7 má mať správnu adresu s orientačným číslom Muškátová č. 3; na adrese Muškátová 7 sa nachádza piváreň.

V roku 2020 mesto podpísalo s nájomcom Zmluvu o nájme č. 2020000227 zo dňa 27. 01. 2020 na dobu neurčitú na školský dvor o výmere 1546,5 m². Nájomné v sume 510 €/rok bolo schválené Uznesením MZ č. 307 zo dňa 12.-13. 12. 2019, ako dôvod hodný osobitného zreteľa.

2.10 Užhorodská 39

V objekte Základnej školy, Užhorodská 39, Košice je časť nebytových priestorov prenajatá na základe Zmluvy o nájme č. 25382006 zo dňa 19. 04. 2006 uzatvorenej s nájomcom Súkromné športové gymnázium, Užhorodská 39 v zastúpení Monikou Katunskou. Predmetom zmluvy je prenájom priestorov o výmere 419,62 m². Nájomné bolo určené vo výške 420 Sk/rok plus prevádzkové náklady. Súčasťou zmluvy sú tri dodatky.

Na základe kontroly vykonanej ÚHK v roku 2022 a kontrolných zistení bol uzatvorený Dodatok č. 3 zo dňa 18. 02. 2022. Výmera prenajatých priestorov je 848 m². Výška nájomného bola určená v sume 15 264 € ročne v súlade s platným Štatútom (18 €/m²/rok, t. j. 848 m² x 18 € = 15 264 €).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.11 Krosnianska 6

V oplotenom areáli bývalej Materskej školy, Krosnianska 6 sa nachádzajú objekty, ktoré sú prenajaté trom subjektom.

Súkromná základná umelecká škola

Zmluva o nájme č. 2016000721 bola uzatvorená dňa 25. 04. 2016 na dobu neurčitú na účelom vyučovania odborov Základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“). Predmetom nájmu je pavilón tvoriaci objekt v areáli s plochou nebytových priestorov o výmere 639 m². Nájomné vo výške 3 €/m²/rok a prevádzkové náklady ako dôvod hodný osobitného zreteľa boli schválené Uznesením MZ č. 382 zo dňa 14. 03. 2016.

Dodatok č. 1 zo dňa 29. 05. 2023 bol uzatvorený na základe reálnej spotreby energií a z dôvodu zmeny výšky cien energií. Výška predpokladaných ročných prevádzkových nákladov je celkom 19 569,83 €.

Cirkevná materská škola sv. Bernadety

Zmluva o nájme č. 021952004 zo dňa 26. 12. 2004 bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je pavilón tvoriaci objekt v areáli o výmere 1 157 m². Výška nájomného bola určená podľa § 4 ods. 2 písm. c) bod 1. Pravidiel prenajímania v sume 1 Sk/m²/rok, čo predstavovalo ročné nájomné vo výške 1 157 Sk.

Kontrolné zistenie:

Podľa bodu D.2 ods. 1 písm. b) Prílohy č. 4 Štatútu platného od roku 2017 výška nájomného mala byť stanovená v sume 10 413 € (t. j. 1 157 m² x 9 €).

Mesto po zmene Štatútu účinného od 01. 07. 2017 až doposiaľ nepristúpilo k úprave nájomného, čím dochádza k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

Štatút v Prílohe č. 4 ustanovuje v bode D.2 ods. 2, že nájomné určené podľa ods. 1 písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa.

Súkromná materská škola, Krosnianska 6

Mesto uzatvorilo s nájomcom novú Zmluvu o nájme č. 2020002057 zverejnenú dňa 06. 10. 2020 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je nebytový priestor o výmere 285 m² a výška nájomného bola určená v súlade s bodom D.2 ods. 1 písm. b) Prílohy č. 4 Štatútu v platnom znení vo výške 9 €/m²/rok, čo predstavuje sumu 2 565 € + prevádzkové náklady.

Kontrolné zistenie:

Oplotený areál je využívaný ako celok jednotlivými nájomcami. V nájomných zmluvách však nie je zahrnuté nájomné za pozemky, čo predstavuje únik nájomného. Minimálna výška ročného nájomného za nájom pozemkov školských areálov je 6 €/m² podľa Prílohy č. 4 časť D.3 bod 3 Štatútu.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že Súkromná materská škola, Krosnianska 6 mala v minulosti uzatvorenú Zmluvu o nájme č. 2016001914 zo dňa 10. 10. 2016 vrátane Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, predmetom ktorej bol aj prenájom časti pozemku vo výmere 99,70 m² v hodnote 2 €/m²/rok, čo bolo schválené Uznesením č. 987 zo dňa 11. 12. 2017.

Nezahrnuté nájomné za pozemky v jednotlivých zmluvách o nájme predstavuje neoprávnené finančné zvýhodnenie nájomcov v školských areáloch.

Výmera plochy parcely v areály je 6 894 m², vrátane plôch zastavaných stavbami. Prenájom v rozsahu 50 % pozemkov by predstavoval pre mesto finančný prínos ročne v sume 20 682 € (6 894 m² x 6 € = 41 364 €, z toho 50 % = 20 682 €).

2.12 Jegorovovo námestie 5

Areál zrušenej Materskej školy na Jegorovovom námestí 5 pozostáva zo štyroch objektov, ktoré využíva niekoľko subjektov na základe zmlúv:

- Zmluva o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 1057/2005 zo dňa 22. 12. 2005 uzatvorená s Mestskou časťou Košice-Dargovských hrdinov, Dvorkinova 7, 040 22 Košice,
- Zmluva o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 2009000636 zo dňa 07. 06. 2005, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 10. 11. 2010 uzatvorená so Správou mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79, 040 01 Košice,
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2014002295 zo dňa 17. 10. 2014 vrátane Dodatkov č. 1 až č. 4 uzatvorená s K 13 – Košické kultúrne centrá, Kukučínova 2, 040 01 Košice,
- Zmluva o nájme č. 01502205 zo dňa 07. 09. 2005 uzatvorená s nájomcom Súkromná sociálnoprávna akadémia pre rómske komunity, Exnárova 8, 040 22 Košice,
- Zmluva o nájme č. 2005000630 zo dňa 01. 04. 2005 uzatvorená s nájomcom Ján Mati, Fábryho 10, 040 22 Košice,

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2015000604 zo dňa 02. 03. 2015 uzatvorená s nájomcom Mgr. Jaroslava Benešová, Kurská 885/21, Košice.

Súkromná sociálnoprávna akadémia pre rómske komunity

Zmluvou o nájme č. 01502205 boli prenajaté priestory o výmere 268 m² na dobu neurčitú za účelom vykonávania výchovno-vzdelávacej činnosti. Nájomné bolo určené podľa platných Pravidiel vo výške 1 Sk/m²/rok, čo predstavuje sumu 268 Sk ročného nájomného + prevádzkové náklady.

Dodatkom č. 1 zo dňa 30. 08. 2007 došlo k zmene názvu nájomcu na Súkromná sociálnoprávna akadémia, Jegerovovo námestie 5, Košice. Výmera prenajatého priestoru bola navýšená na 302 m² a výška nájomného bola určená v sume 9 060 Sk/rok.

Dodatkom č. 2 zo dňa 10. 11. 2009 došlo k zmene názvu nájomcu na Súkromná pedagogická a sociálna akadémia, Jegerovovo nám. č. 5, Košice.

Dodatkom č. 3 zo dňa 20. 09. 2012 bola upravená výška nájomného na 36 €/m²/rok, čo predstavuje sumu 10 872 €/rok.

Dodatkom č. 4 zo dňa 02. 09. 2014 došlo opakovane k zmene nájomného, ktoré bolo určené podľa § 5 ods. 3 Pravidiel vo výške 18 €/m²/rok, čo predstavovalo sumu 5 436 €/rok.

Dodatkom č. 5 zo dňa 10. 06. 2015 došlo k úprave v súlade s Uznesením MZ č. 97 zo dňa 27. 04. 2015 a nájomné bolo určené ako prípad hodný osobitného zreteľa z dôvodu všeobecného záujmu vo výške 3 €/m²/rok + prevádzkové náklady, čo predstavuje nájomné 906 €/rok.

Predmetom Dodatku č. 6 zo dňa 05. 05. 2023 bola úprava prevádzkových nákladov.

Nájomca Ján Mati

Zmluva o nájme č. 2005000630 bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom nájmu bol prenájom nebytového priestoru o výmere 99 m² za účelom prevádzkovania soľnej jaskyne. Výška nájomného bola určená podľa § 4 ods. 9 písm. d) Pravidiel v sume 24 750 Sk/rok.

Dodatkom č. 1 zo dňa 19. 07. 2005 bola upravená výmera na 97 m² a nájomné bolo určené vo výške 24 250 Sk/rok. Týmto dodatkom sa nájomca zaviazal inštalovať podružné merače na studenú vodu a elektrickú energiu.

Kontrolné zistenie:

Dodatkom č. 2 zo dňa 29. 12. 2008 bola upravená výška nájomného podľa §7 písm. b) bod 3 Pravidiel na sumu 966,12 €/ rok (t. j. 9,96 €/m²/rok). Výška nájmu je v rozpore s bodom D.2 ods. 1 písm. d) Prílohy č. 4 Štatútu v platnom znení, podľa ktorého nájomné za účelom výkonu podnikateľských aktivít je minimálne v sume 36 €/m²/rok. Výška nájomného nebola po zmene Štatútu upravená.

Správna výška nájomného mala byť určená v sume 3 492 €/rok. Rozdiel nájomného medzi zmluvou a predpisom predstavuje sumu 2 525,88 €/rok, čím dochádza k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

Nájomca Jaroslava Benešová

Zmluva o nájme č. 2015000604 bola s nájomcom uzatvorená na dobu neurčitú za účelom prevádzkovania detských jasiel' na I. poschodí s celkovou rozlohou 276,84 m². Nájomné bolo určené

na 3 €/m²/rok podľa § 5 ods. 5 Pravidiel, čo predstavuje ročné nájomné vo výške 830,52 €. Dodatkom č. 1 zo dňa 29. 05. 2023 sa zmluvné strany dohodli na zmenách uzatvorenej zmluvy, len čo sa týka prevádzkových nákladov.

Kontrolné zistenie:

Mesto Dodatkom č. 1 neupravilo výšku nájomného, čím nájomcu neoprávnené finančne zvýhodňuje ročne o sumu 1 661,04 €. Správna výška nájomného mala byť určená na 9 €/m²/rok a celkové ročné nájomné by bolo v sume 2 491,56 € podľa bodu D.2 ods. 1 písm. b) Prílohy č. 4 Štatútu.

2.13 Slobody 1

V objekte Základnej školy, Slobody 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) sú pavilóny C a D prenajaté na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 247 06 2013 zo dňa 27. 06. 2013 (ďalej len „zmluva“) Súkromnej základnej škole, Slobody 1, Košice (ďalej len „SZŠ“). Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. K zmluve bolo uzatvorených celkom osem dodatkov, pričom Dodatok č. 2 nebol ku kontrole doložený.

Predmetom zmluvy a dodatkov je prenájom nebytových priestorov v celkovej výmere 1 066,12 m² za účelom prevádzkovania SZŠ.

Nájomné vo výške 3 €/m²/rok + prevádzkové náklady (na celý prenajatý priestor o výmere celkom 1 011,42 m²) bolo schválené Uznesením MZ č. 828 (ďalej len „Uznesenie č. 828“), ktoré sa konalo dňa 19. 06. 2017 (predtým bolo nájomné vo výške 18 €/m²/rok + prevádzkové náklady).

V zmysle Uznesenia č. 828 bol nájomca zaviazaný:

- vykonávať údržbu v dojednanom rozsahu na vlastné náklady,
- preinvestovať do prenajatého majetku a vykonať zhodnotenie nehnuteľnosti vo výške minimálne 63 683,80 € v prvej tretine nájmu,
- uzatvoriť zmluvu o technickom zhodnotení, v ktorej sa nájomca zaviazuje po skončení nájmu previesť zhodnotenie majetku na mesto za 1 €.

Uznesením č. 828 sa zároveň upravila, z dôvodu hodného osobitného zreteľa, doba nájmu na dobu určitú 20 rokov od schválenia uznesenia (19. 06. 2017).

Kontrolné zistenie:

ZŠ uzatvorila so SZŠ dňa 30. 06. 2020 Dodatok č. 4 (ďalej len „Dodatok“). V Čl. 2 Predmet dodatku sú uvedené priestory o celkovej výmere 1 066,12 m², čo predstavuje rozdiel oproti pôvodnej výmere schválenej aj Uznesením č. 828 v rozsahu 54,70 m². ZŠ uplatnila nájomné 3 €/m²/rok na výmere 1 066,12 m².

Priestory o výmere 54,70 m², ktorých prenájom nebol schválený Uznesením č. 828 mala ZŠ prenajímať v súlade so Štatútom v sume 9 €/m²/rok + prevádzkové náklady.

V dôsledku neupravenia výšky nájomného (výmera 54,70 m²) v súlade so Štatútom došlo k strate na nájmomnom v neprospech mesta o 328,20 €/rok a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

Kontrolná skupina dáva do pozornosti aj skutočnosť, že žiaci SZŠ využívajú aj areál (pozemok) ZŠ, avšak užívanie nie je zmluvne dohodnuté. Ďalšie kontrolné zistenia sú uvedené pri Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 01/2021.

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 01/2021

ZŠ uzatvorila so SZŠ Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 01/2021 dňa 12. 10. 2021 (ďalej len „zmluva 01/2021“). Predmetom nájmu je prenájom telocvične o výmere 384 m² na dobu neurčitú. Uznesením MZ č. 539 zo dňa 20. 10. 2020 bol schválený prenájom telocvične SZŠ:

- a) priamym prenájomom,
- b) za ročné nájomné 126 € plus prevádzkové náklady,
- c) na dobu neurčitú v rozsahu 6 hodín týždenne počas školského roka, podľa časového rozvrhu schváleného správcom majetku za účelom zabezpečenia vyučovacieho procesu – telesnej výchovy žiakov.

Kontrolné zistenie:

Suma nájomného 126 €/rok bola určená v rozpore s Prílohou č. 4 Štatútu, bodom D.1 ods. 2 písm. b) kde je uvedená suma 21 €/hod, t. j. minimálne nájomné malo byť 21 €/hod x 6 hodín týždenne x cca 40 týždňov = 5 040 €/rok pri predpokladanom užívaní 6 hodín týždenne počas celého školského roka.

V dôsledku neupravenia výšky nájomného v súlade so Štatútom, došlo k strate na nájomnom v neprospech mesta vo výške 4 914 €/rok a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

V dôvodovej správe k materiálu predkladanému na MZ bolo uvedené, že minimálne nájomné v súlade so Štatútom je 21 €/hod. a suma 126 €/rok je zvýhodnené nájomné z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Poslanci Uznesením MZ č. 539 schválili ročné nájomné v sume 126 €. Materiál bol prerokovaný na zasadnutí Mestskej rady v Košiciach dňa 28. 09. 2020.

Kontrolná skupina v súvislosti s uvedenou skutočnosťou v budúcnosti neodporúča predkladať poslancom MZ na schválenie nájomné v takej výške, ktorá je v rozpore so Štatútom.

Zmluva 01/2021 je neštandardná a obsahuje podmienky, ktoré sú v neprospech ZŠ, napr.:

- je uzatvorená na dobu neurčitú, pričom prenajímateľ je oprávnený vypovedať zmluvu len v čase od 01. 09. do 30. 09. a v tomto čase je povinný výpoveď doručiť nájomcovi, inak je výpoveď prenajímateľa neplatná,
- zmluva má len dve strany, absentujú ustanovenia presnejšie definujúce povinnosti nájomcu, podmienky nájmu, osobitné ustanovenia, informácia o spôsobe zverejnenia zmluvy, prílohy k zmluve (grafická príloha, výpočtový list prevádzkových nákladov, informácia o povinnosti a mieste zverejnenia, čísla účtov na úhradu nájomného a prevádzkových nákladov),
- v neprospech ZŠ je aj ustanovenie zmluvy v rozsahu: „Výšku zálohovej platby na daný rok oznámi prenajímateľ nájomcovi do 15. januára daného roka a nájomca ju uhradí do konca januára daného roka.“ Vzhľadom na opakované zvýšenie nákladov na prevádzku je ZŠ v pozícii, kedy dotuje prevádzkové náklady a nájomca ich uhradí až po vyúčtovaní. Naproti tomu, iné ZŠ na zvýšené ceny energií reagujú pružne a výšku prevádzkových nákladov upravujú počas roka dodatkom k zmluve.

V roku 2022 zaplatila SZŠ dňa 11. 01. 2022 prevádzkové náklady len vo výške 40 €, čo je v rozpore s Článkom V, bod 5 Zmluvy 01/2021. Platbu prevádzkových nákladov v sume 224,52 € uhradila SZŠ až v roku 2023 ako vyúčtovanie za rok 2022 – uvedená suma bola odvedená na účet zriaďovateľa. Ďalšiu platbu prevádzkových nákladov vo výške 40 € realizovala SZŠ dňa 11. 01. 2023 (pozn. uvedená suma bola vrátená a zaúčtovaná ako mylná platba) a následne až koncom roka (15. 12. 2023) v sume 725 € na príjmový účet ZŠ a tá bola odvedená na účet

zriaďovateľa. SZŠ uhrádza prevádzkové náklady niekedy na výdavkový a niekedy na príjmový účet ZŠ.

Riaditeľka ZŠ predložila k podpisu SZŠ Dodatok č. 1 k Zmluve 01/2021, okrem iného aj na prenájom šatní, ktoré využíva SZŠ v súvislosti s predmetom nájmu (telocvične) a úpravu prevádzkových nákladov vrátane čiastky za upratovanie v sume 500 €/rok. Tento Dodatok SZŠ odmietla podpísať.

Následne predložila riaditeľka ZŠ k podpisu opätovne Dodatok č. 1, ktorý už neobsahoval prenájom šatní (nájom ročne 1 504,80 €), avšak určoval prevádzkové náklady a čiastku za upratovanie v sume 500 €/rok.

Až počas výkonu kontroly podpísali dňa 14. 12. 2023 ZŠ a SZŠ Dodatok č. 1 k Zmluve 01/2021, predmetom ktorého je zmena ročnej platby za prevádzkové náklady na sumu 265 €/rok a paušálne náklady za upratovanie v sume 500 €/rok. Čiastka 725 € bola SZŠ uhradená dňa 15. 12. 2023.

V dôsledku neuzatvorenia zmluvného vzťahu na prenájom šatní v súlade so Štatútom došlo k strate na nájomnom v neprospech mesta a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

Riaditeľka ZŠ sa nevedela vyjadriť, kto pripravoval návrh Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 01/2021 (prenájom telocvične), ani ako bola predtým prenajímaná telocvična SZŠ (zmluva, vyúčtovanie rok 2019, 2020). Taktiež nebolo kontrolnej skupine doložené vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri nájomných zmluvách (telocvična, nebytové priestory - pavilón C, D), komplexné podklady k súdnemu sporu medzi ZŠ a SZŠ, ani grafické prílohy prenajatých priestorov. ZŠ nepredložila ku kontrole prehľady platieb nájomného a prevádzkových nákladov za roky 2022 a 2023. Za obdobie rokov 2022 a 2023 došlo k opakovaným zmenám na poste riaditeľa ZŠ a hospodárky ZŠ.

Odporúčanie:

Vzhľadom na kontrolné zistenia odporúčame vykonať zodpovednými odbornými útvarmi mesta v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite finančnú kontrolu na mieste.

2.14 Starozagorská 8

Základná škola, Starozagorská 8 (ďalej len „ZŠ“) predložila ku kontrole päť nájomných zmlúv trvajúcich dlhšie ako jeden rok spolu s predpisom nájomného a prevádzkových nákladov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.15 Poľná 1

V objekte bývalej Základnej školy, Poľná 1 (ďalej len ZŠ“) sú prenajímané priestory týmto subjektom:

- Arcidiecézna charita Košice (prenájom nebytových priestorov – poskytovanie sociálnych služieb),
- Európska vzdelávacia agentúra, n. o. – zriaďovateľ súkromnej základnej školy Košice International School (prenájom nebytových priestorov),
- Mestská časť Košice–Košická Nová Ves.

Pre úplnosť kontrolná skupina uvádza, že v súvislosti s užívaním pozemkov v areáli bývalej ZŠ mesto eviduje súdny spor, v ktorom sa vlastníci pozemkov domáhajú zaplatať sumy vo výške 38 821,28 € s príslušenstvom, z dôvodu užívania pozemkov v ich vlastníctve mestom, ako vlastníkom stavby (objektu bývalej ZŠ) a to za obdobie od 07. 04. 2016 do 07. 04. 2019.

V súlade s aktuálnou rozhodovacou praxou Najvyššieho súdu SR Okresný súd Košice II žalobu rozsudkom zo dňa 14. 04. 2022 v celom rozsahu zamietol. Krajský súd v Košiciach rozsudkom zo dňa 31. 05. 2023 potvrdil prvostupňový rozsudok. Zo strany žalobcov bolo podané dovolanie a čaká sa na rozhodnutie Najvyššieho súdu v tejto veci.

Arcidiecézna charita Košice

Mesto uzatvorilo s Arcidiecéznou charitou Košice (ďalej len „ACHK“) Zmluvu o nájme č. 215 03 2008 dňa 26. 11. 2008 (ďalej len „zmluva“). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 12. 2008 do 30. 11. 2018. Výmera prenajatého priestoru bola 1 955 m², nájomné bolo určené v súlade s ustanovením § 8 písm. f) Pravidiel vo výške 30,- Sk/m²/kalendárny rok + prevádzkové náklady.

V rokoch 2009, 2010, 2014 a 2023 boli uzatvorené celkovo štyri dodatky k zmluve, ktorými boli zmenené a upravené:

- predĺžená doba nájmu do 31. 12. 2024,
- celková výmera na 3 146,25 m²,
- výška prevádzkových nákladov (výška mesačnej splátky 10 533,38 € v roku 2023),
- povinnosť preinvestovať 85 000 € do 30. 11. 2016.
- Uznesením MZ č. 820 z XXII. zasadnutia konaného dňa 16. 12. 2013 bolo schválené:
- rozšírenie prenajatých priestorov v objekte bývalej ZŠ v rozsahu 496 m² za cenu 1 €/m²/rok,
- nájomné 1 €/m²/rok pre výmeru 250 m² schválenú Uznesením MZ č. 489 zo dňa 10. 12. 2012 ako prípad hodný osobitného zreteľa z dôvodu rozšírenia poskytovania sociálnych služieb pre rodiny v núdzi.

Celkovo je ACHK prenajatých 3 146,25 m² nebytového priestoru a zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31. 12. 2024.

Nájomca si svoje záväzky (nájomné a prevádzkové náklady) plní. V prípade, ak by mesto v zmysle Štatútu platného od 01. 07. 2017 uplatnilo dodatkom k zmluve zvýšenie nájomného na minimálnu možnú úroveň 3 €/m²/rok, bola by výška ročného nájomného 9 438,75 €. V dôsledku neupravenia výšky nájomného v súlade so Štatútom došlo k strate na nájomnom v neprospech mesta o 6 292,50 € ročne a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

Odporúčanie:

Vzhľadom na skutočnosť, že zmluva s ACHK končí 31. 12. 2024 odporúčame prehodnotiť ju tak, aby bola v súlade so Štatútom a so zreteľom na to, že sa jedná o budovu pre školstvo, na vzdelávanie a výskum a nie na poskytovanie sociálnych služieb.

Európska vzdelávacia agentúra, n. o.

- a) Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2020003072

Mesto uzatvorilo dňa 23. 12. 2020 s Európskou vzdelávacou agentúrou, n. o. (ďalej len „EVA“) Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 2020003072 (ďalej len „zmluva 1“).

Predmetom zmluvy 1 je nájom nebytových priestorov o výmere 900 m² nachádzajúcich sa v objekte bývalej ZŠ za účelom zabezpečenia výchovno-vzdelávacieho procesu medzinárodnej súkromnej základnej školy, nižšej strednej školy, materskej školy, ako aj prevádzky školského klubu detí a výdajne školskej jedálne.

Zmluva 1 bola uzatvorená na dobu určitú tri roky odo dňa účinnosti zmluvy (30. 12. 2020), doba nájmu trvala do 30. 12. 2023. Nájomné bolo určené v zmysle Štatútu vo výške 9 €/m²/rok (8 100 €/rok, mesačná splátka 675 € + prevádzkové náklady vo výške 1 055,42 €/mesiac).

MZ na pokračovaní XXVI. zasadnutia dňa 17. 12. 2021 Uznesením č. 907 (ďalej len „uznesenie č. 907“) schválilo zníženie nájmu z 9 €/m²/rok na 1 €/m²/rok, ako dôvod hodný osobitného zreteľa. V materiáloch na rokovanie k uvedenému bodu je uvedené, že EVA požiadala o úpravu nájomného na 1 €/m²/rok z dôvodu verejnoprospešného charakteru školy, ako aj nákladov na úpravu interiéru a exteriéru prenajatých priestorov, ktoré zabezpečila z vlastných zdrojov v celkovej výške 160 000 €.

Poznámka: oddelenie školstva MMK pripravilo materiál na rokovanie Mestskej rady v Košiciach s návrhom nájomného v súlade so Štatútom – 3 €/m²/rok. Mestská rada v Košiciach odporučila sumu 1 €/m²/rok, následne bola takáto suma schválená MZ.

Dodatkom č. 1 k zmluve 1 sa výška ročného nájomného znížila zo sumy 8 100 € (675 €/mesiac) na sumu 900 €/rok (75 €/mesiac). Dodatok č. 1 bol podpísaný dňa 21. 01. 2022 a účinnosť nadobudol dňa 10. 02. 2022.

Dodatkom č. 2 k zmluve 1 sa rozšíril predmet nájmu o jedáleň so zázemím na prízemí budovy o výmere 323,63 m², pričom nájom bol určený vo výške 9 €/m²/rok. Dodatok č. 3 k zmluve 1 bol podpísaný dňa 29. 05. 2023 a účinnosť nadobudol dňa 02. 06. 2023.

Dodatkom č. 3 zo dňa 29. 05. 2023 boli zvýšené prevádzkové náklady.

Kontrolné zistenie:

Výška ročného nájmu 1 €/m² za prenájom nebytových priestorov určená Uznesením č. 907 je v rozpore s Prílohou č. 4 Štatútu v časti D2, bod 2, nakoľko tento uvádza: „*Nájomné určené podľa bodu 1 písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa*“.

V prípade, ak by mesto v zmysle Štatútu platného od 01. 07. 2017 uplatnilo dodatkom k Zmluve 1 zvýšenie nájomného na minimálnu možnú úroveň 3 €/m²/rok, bola by výška ročného nájomného 2 700 €. V dôsledku neupravenia výšky nájomného v súlade so Štatútom došlo k strate na nájmomnom v neprospech mesta o 1 800 €/rok a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

b) Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 2022002313

Mesto uzatvorilo s EVA dňa 11. 10. 2022 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 2022002313 (ďalej len „zmluva 2“), predmetom ktorej je nájom nebytových priestorov o celkovej výmere 295,52 m². Dodatkom č. 1 zo dňa 04. 05. 2023 sa zvýšila výmera nájmu na 556,38 m², čím sa zvýšila suma nájmu. Dodatkom č. 2 zo dňa 23. 05. 2023 sa zvýšila výška prevádzkových nákladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

c) Zmluva o nájme č. 2020000425

Mesto uzatvorilo s Mestskou časťou Košice–Košická Nová Ves dňa 19. 02. 2020 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 2020000425, predmetom ktorej je prenájom nebytových priestorov

– garáže o výmere 110 m² nachádzajúcej sa v objekte zrušenej ZŠ za účelom garážovania pracovných strojov v rámci zabezpečenia základných úkonov samosprávy. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Prenájom a výška nájmu 1 €/rok za celý predmet nájmu plus prevádzkové náklady ako dôvod hodný osobitného zreteľa, ktorý bol schválený Uznesením MZ č. 309 na XI. zasadnutí, ktoré sa konalo v dňoch 12.-13. 12. 2019 (*pozn. materiál bol prerokovaný na zasadnutí majetkovej komisie pri Mestskom zastupiteľstve v Košiciach a na zasadnutí Mestskej rady v Košiciach*).

Kontrolné zistenie:

Uvedená výška nájmu je v rozpore s Prílohou č. 4 Štatútu v časti D2, bod 2, nakoľko tento uvádza: „*Nájomné určené podľa bodu 1 písm. b) až d) nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa, s výnimkou štátnych materských, základných, stredných škôl a školských zariadení iného zriaďovateľa*“.

V prípade, ak by mesto v zmysle Štatútu platného od 01. 07. 2017 uplatnilo minimálnu možnú úroveň 3 €/m²/rok, bola by výška ročného nájomného 330 €. V dôsledku neupravenia výšky nájomného v súlade so Štatútom došlo k strate na nájomnom v neprospech mesta o 329 €/rok a k neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcu.

3 ĎALŠIE KONTROLNÉ ZISTENIA

V objektoch Dneperská 1 a Galaktická 9 sa nachádzajú školské byty.

Byt nachádzajúci sa v objekte po zrušenej Základnej škole, Dneperská 1, Košice (ďalej len „ZŠ“) je prenajatý na základe Nájomnej zmluvy zo dňa 01. 01. 2000. Prenajímateľ prenechal nájomcovi do nájmu služobný byt (školský byt) na dobu neurčitú. V časti VII Skončenie nájmu bod 1 písm. b) Nájomnej zmluvy je uvedené, že nájom zaniká písomnou výpoveďou, ak nájomca prestal vykonávať prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný.

ZŠ bola v roku 2004 zrušená a tým pracovný pomer nájomcu zanikol, čím zanikol aj právny nárok nájomcu užívať služobný byt. Nájomné je uhrádzané vo výške 120,36 € mesačne. Prevádzkové náklady na objekt, vrátane školského bytu, znáša nájomca objektu Dobrá škola n. o.

Byt nachádzajúci sa v objekte po zrušenej Základnej škole Galaktická 9, Košice (ďalej len „ZŠ“) je prenajatý na základe Nájomnej zmluvy zo dňa 01. 12. 2000. Prenajímateľ prenechal nájomcovi do nájmu služobný byt (školský byt) na dobu neurčitú. V časti VII Skončenie nájmu bod 1 písm. b) Nájomnej zmluvy je uvedené, že nájom zaniká písomnou výpoveďou, ak nájomca prestal vykonávať prácu, na ktorú je nájom služobného bytu viazaný. Nájomca bol v čase uzatvorenia predmetnej zmluvy vlastníkom bytu na ulici Raketová 6.

ZŠ bola zrušená v roku 2008 čím pracovný pomer nájomcu zanikol, a tým zanikol aj právny nárok nájomcu užívať služobný byt.

Nájomca v roku 2017 zomrel, ale byt naďalej užíva manželka zosnulého bez právneho nároku. Nájomné je uhrádzané vo výške 145,29 € mesačne. Prevádzkové náklady na objekt sú rozpočítané na všetkých nájomcov v objekte. Poplatok za komunálny odpad bol hradený do roku 2017, úmrtím nájomcu poplatok zanikol. Manželka po zosnulom nájomcovi poplatok za komunálny odpad neuhrádza. Vlastníctvo bytu na ul. Raketová 6 bolo po úmrtí nájomcu zmenené.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že príslušné zodpovedné útvary mesta po zrušení predmetných základných škôl od roku 2004, resp. 2008 a po zániku právnych nárokov na užívanie školníckych bytov vo veci nekonalí, a tým neoprávnené užívanie bytov naďalej pretrváva.

4 FINANCOVANIE

Pri kontrole hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti výdavkov, ktoré mesto poskytuje ako finančné príspevky na základe zmlúv uzatvorených podľa zákona č. 596/2003 Z. z. subjektom, ktorých zriaďovateľom nie je mesto bolo zistené, že mesto v zmysle ustanovenia § 9aa ods. 8 zákona č. 596/2003 Z. z. neuzatvorilo zmluvy o financovaní na rok 2023 najneskôr do 31. 12. 2022 z dôvodu na strane poskytovateľa finančných prostriedkov.

Mesto nevykonáva finančnú kontrolu použitia pridelených finančných prostriedkov jednotlivým zriaďovateľom, ktoré sú účelovo viazané na mzdy a prevádzku.

Z vyjadrenia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR – sekcia financovania regionálneho školstva zo dňa 08. 12. 2023 vyplýva:

„Mesto Košice je v súlade s § 6 ods. 26 zákona č. 596/2003 Z. z. povinné, ako subjekt verejnej správy, vykonávať finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami podľa § 6 ods. 12 podľa zákona č. 596/2003 Z. z. a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich použitia. Finančnú kontrolu vykonáva podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

5 ZÁVER

Kontrolou vykonanou v 15 školských objektoch bolo overených 32 nájomných zmlúv. Nedostatky boli zistené v 10 objektoch a v 16 nájomných zmluvách.

V dôsledku nesprávne určeného nájomného za nebytové priestory došlo k strate na ročnom nájomnom a neoprávnenému finančnému zvýhodneniu nájomcov vo výške 129 731,78 € v neprospech mesta v týchto objektoch:

- Súkromná stredná odborná škola, Bukovecká 17 – 29 835 €,
- Dobrá škola n. o., Dneperská 1 – 13 644 €,
- Súkromná základná škola, Galaktická 9 – 12 416 €,
- Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20 – 468 €,
- Súkromná materská škola, Tatranská 10 – 4 991,40 €,
- Tatranská 10 areál - nezahrnuté nájomné za pozemky – 14 964 €,
- Evanjelická materská škola, Muškátová 7 – 4 467,76 €,
- Krosnianska 6, Cirkevná materská škola sv. Bernadety – 10 413 €,
- Krosnianska 6, areál - nezahrnuté nájomné za pozemky – 20 682 €,
- Jegorovovo námestie 5, nájomca Ján Mati – 2 525,88 €,
- Jegorovovo námestie 5, nájomca Jaroslava Benešová – 1 661,04 €,
- ZŠ Slobody 1, nájomca Súkromná základná škola, Slobody 1 – 328,20 € (nebytové priestory), 4 914 € (telocvičňa), pričom časť pozemku a šantí pri telocvični je užívaná bez zmluvného vzťahu,
- Európska vzdelávacia agentúra, n. o., Poľná 1 – 1 800 €,
- Arcidiecézna charita Košice, Poľná 1 – 6 292,50 €,
- Mestská časť Košice-Košická Nová Ves, Poľná 1 – 329 €.

K ďalšej strate pre mesto prispieva aj nesplácanie dlhu uznaného Súkromnou strednou odbornou školou, Postupimská 37 vo výške 196 816,18 €.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie ustanovení Štatútu mesta Košice pri prenájmoch školských objektov,
- porušovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – nevykonávanie finančnej kontroly,
- neúčelné prenájmanie majetku (prenájom priestorov, ktorý spôsobuje narušovanie výchovno- vzdelávacieho procesu) mesta,
- v adresách školských zariadení nachádzajúcich sa v objekte vo vlastníctve mesta Košice na ulici Muškátová sú uvádzané nesprávne orientačné čísla,
- neoprávnené užívanie školských bytov a pozemkov.

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 01. 02. 2024. Povinná osoba podala v stanovenej lehote námietky ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v Návrhu správy z kontroly č. 18 (ďalej len „námietky“).

K uvedeným námietkam oddelenia školstva MMK oprávnená osoba uvádza:

1. Nedodržiavanie ustanovení Štatútu

Zákon č. 138/1991 Zb. v ustanovení § 9 ods. 1 písm. i) uvádza, že zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo (v podmienkach mesta sú súčasťou Štatútu) upravujú dôvody hodné osobitného zreteľa, najmä prevody a nájmy nehnuteľností, bez obmedzenia týkajúceho sa minimálnej ceny nájmu. Štatút v Prílohe 4 časť D2 bod 2 upravuje cenu nájmu tak, že nájomné nie je možné znížiť pod úroveň 3 €/m²/rok ani v prípade nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa. V uvedenom prípade je možné predmetné ustanovenie považovať za kogentnú normu, pri ktorej je vylúčené, aby sa subjekty právneho vzťahu odchyľili od uvedeného pravidla. Aplikovateľnosť ustanovenia subjekty právneho vzťahu nemôžu vylúčiť, obmedziť či podmieniť bez eventuálnej hrozby neplatnosti takého právneho úkonu.

Oddelenie školstva MMK v materiáloch pripravovaných na zasadnutia MZ, v návrhoch na uznesenie MZ ako aj v dôvodových správach k uzneseniam pri zmluvách o nájme z dôvodu hodného osobitného zreteľa, napr. pre nájomcu Dobrá škola n. o. Dneperská 1, Košice uvádza cenu nájmu 1 €/m²/rok, ktorá nie je v súlade so Štatútom bez upozornenia, že táto skutočnosť je v rozpore so Štatútom a s možnými právnymi dôsledkami.

2. Výkon finančnej kontroly

Vo vzťahu k námietke k vykonávaniu finančnej kontroly uvádzame, že predmetnú námietku neprijímame, nakoľko podľa názoru ÚHK, ako aj zo stanoviska Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, sekcie financovania regionálneho školstva zo dňa 08. 12. 2023 vyplýva, že „Mesto Košice je v súlade s § 6 ods. 26 zákona č. 596/2003 Z. z. povinné, ako subjekt verejnej správy, vykonávať finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami podľa § 6 ods. 12 podľa zákona č. 596/2003 Z. z. a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich použitia. Finančnú kontrolu vykonáva podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

ÚHK kontrolu v tejto oblasti vykonáva tiež, ale na základe ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Zb.

3. Školnícké byty

K vyjadreniu vo vzťahu k školníckym bytom na ulici Galaktickej a Dneperskej uvádzame, že zánik právnych titulov na užívanie predmetných bytov v rokoch 2004, resp. 2008 nemá relevantný význam na exkulpáciu oddelenia školstva MMK k danému problému nakoľko podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Ďalej sú povinné najmä podľa písm. c) predmetného ustanovenia používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Z vyššie uvedených dôvodov považuje ÚHK všetky námietky oddelenia školstva MMK za irelevantné.

[2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA M. LECHKÉHO, ULICA J. PAVLA II. 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Ulica J. Pavla II. 1, 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 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 15. 11. 2023 do 22. 12. 2023

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Mateja Lechkého, Ulica Jána Pavla II. 1 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Okresným úradom Košice II Zriaďovacou listinou č. 06096 s účinnosťou od 01. 04. 2002 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na mesto Košice. ZŠ je zriadená na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina má celkovo sedem dodatkov. Súčasťou školy je Školský klub detí a Školská jedáleň.

Riaditeľ ZŠ bol do funkcie menovaný na obdobie od 01. 11. 2020 do 31. 10. 2025. Funkciu hospodárky a vedúcej školskej jedálne vykonávajú zamestnanci ZŠ, ktorí majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Služby v oblasti verejného obstarávania pre ZŠ zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 3/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania v znení dodatku č. 1 zo dňa 14. 04. 2023. Komplexné zabezpečenie služieb na úseku účtovníctva a mzdovej agendy zabezpečuje SSS na základe zmluvy č. 032020 o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

| Položka | Príjmy | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť |
|----------------------|--|---------------------|-------------------|
| 210 | Z prenájmu priestorov a pozemkov | 7 621,00 | 8 486,18 |
| 220 | Administratívne a iné poplatky - stravné | 101 980,00 | 106 329,48 |
| | - ŠKD, tovary, služby | 35 040,00 | 31 743,00 |
| 290 | Ostatné príjmy (vratky, dobropisy) | 1 273,00 | 1 834,30 |
| 310 | Tuzemské bežné granty a transfery | 23 778,00 | 23 777,42 |
| 330 | Zahraničné bežné granty | 608,00 | 608,00 |
| Príjmy celkom | | 170 300,00 | 172 778,38 |

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. mesta Košice a k 31. 12. 2022 na účte nebol vykazovaný zostatok.

b) Prehľad výdavkov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky bežného rozpočtu

| Položka | Výdavky | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť |
|---------|---|---------------------|---------------------|
| 610 | Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 946 400,00 | 946 393,58 |
| 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 342 346,00 | 342 343,36 |
| 630 | Tovary a služby | 412 616,00 | 397 741,08 |
| 640 | Bežné transfery | 49 244,00 | 49 243,57 |
| | Bežné výdavky spolu | 1 750 606,00 | 1 735 721,59 |

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 288 736,94 €. 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. 2022 v sume 68,31 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 20. 01. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

Správa majetku

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 1122 zo dňa 27. 04. 2010. Zmluva č. 2010000682 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi 24. 06. 2010. Predmetom zmluvy je zverenie budovy ZŠ, súp. č. 3100 nachádzajúcej sa na parcelách č. 3755/534, č. 3755/535, č. 3755/536, č. 3755/537 a č. 3755/538 a stavby (k. ú. Grunt).

V súlade s Uznesením MZ v Košiciach č. 42 zo dňa 09. 02. 2015, ktorým boli kontrolovanému subjektu zverené pozemky v celkovej hodnote 194 368,28 € a z dôvodu technického zhodnotenia budovy ZŠ vo výške 33 000 € bol dňa 02. 03. 2015 uzatvorený k Zmluve o zverení NM Dodatok č. 1. Dodatok č. 2 zo dňa 27. 10. 2022 k Zmluve o zverení NM došlo k úprave hodnoty zverného majetku o realizovanú investíciu (rekonštrukcia telocvične v roku 2021) na celkovú hodnotu 5 722 679,80 €. Správa majetku mesta je zapísaná na liste vlastníctva (Z-332/16 zo dňa 04. 05. 2016-712/16).

Mesto Košice zverilo hnutel'ny majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 1209/2008 o zverení hnutel'ného majetku do správy (ďalej len „Zmluva o zverení HM“) zo dňa 31. 10. 2008. Hodnota hnutel'ného majetku mesta zverného do správy ZŠ bola upravovaná dvoma dodatkami, naposledy dodatkom č. 2 zo dňa 02. 10. 2023.

Kontrolné zistenia:

Pozemky pod budovou ZŠ na parcelách č. 3755/534, č. 3755/536, č. 3755/537 a č. 3755/538 o celkovej výmere 4 285 m² nie sú zverené do správy ZŠ.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá zverené do správy ani všetky prilahlé pozemky k budove, ktoré reálne užíva, a to časti pozemkov parcelné č. 3755/2, č. 3755/132 a č. 3755/137.

Vedľa hlavného areálu ZŠ sa nachádza na mestských, ako aj súkromných pozemkoch futbalové ihrisko s atletickým oválom a ďalšie antukové ihriská a ihriská na spevnených plochách, ktoré ZŠ nemá zverené do správy (okrem časti pozemku na parcele č. 3755/131, ktorá presahuje z hlavného areálu ZŠ cez futbalové ihrisko až do časti, ktorú ZŠ neužíva). ZŠ pre svoje potreby využíva len futbalové ihrisko s oválom. Keďže pozemky pod týmto ihriskom nie sú zverené do správy ZŠ, údržbu – kosenie zabezpečuje oddelenie školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

Nezverené pozemky sú v správe referátu nakladania s majetkom MMK.

Odporúčanie:

Kontrolovanému subjektu odporúčame vyzvať mesto Košice na aktualizáciu Zmluvy o zverení nehnuteľného majetku do správy.

Prenájom majetku

ZŠ za rok 2022 vykázala príjmy za prenájom majetku v celkovej sume 8 486,18 €. V kontrolovanom období bolo v platnosti deväť dlhodobých nájomných zmlúv a tri krátkodobé. ZŠ vedie evidenciu nájomných zmlúv vrátane dodatkov a evidenciu úhrad nájomného a prevádzkových nákladov.

Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o.

Zmluvou o nájme č. 234032013 zo dňa 01. 03. 2014 bol nájomcovi prenajatý nebytový priestor – odovzdávací stanica tepla (ďalej len „OST“) o celkovej výmere 208,81 m². V súlade s Uznesením MZ v Košiciach č. 826 zo dňa 16. 12. 2013 bolo dohodnutá výška nájmu na 35 €/m²/rok, ročne spolu 7 308,35 €. Doba nájmu je určitá do 01. 03. 2024. Dodatkom č. 2 zo dňa 06. 12. 2018 došlo z dôvodu modernizácie technológie nájomcom k zníženiu výmery prenajatej plochy na 79,42 m² a výšky ročného nájmu na 2 779,70 €. Predmetom nájmu ostali len plochy, na ktorých je umiestnená technológia, pričom celý priestor je uzamknutý a prístupný len pre nájomcu.

Kontrolné zistenie:

Predmetom nájmu je samostatne stojaca budova mimo areálu ZŠ bez súpisného čísla stojaca na časti pozemkov vo vlastníctve mesta Košice na parcelách č. 3755/578 a č. 3763/360. Budova nie je zapísaná v katastri nehnuteľností. Podľa Zmluvy o zverení NM pozemky pod OST, ani budova OST nie sú predmetom zverenia do správy. Z delimitačného protokolu o prechode nehnuteľného majetku zo dňa 21. 01. 2003 nie je zrejmé, či budova OST bola súčasťou odovzdávaného majetku medzi Okresným úradom Košice I. a mestom Košice.

Odporúčanie:

Vysporiadať správu predmetných nehnuteľností, ukončiť zmluvu o nájme a rokovať o zmene dodávateľa tepla s mestskou obchodnou spoločnosťou Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice tak, aby sa prevádzkovateľom tepelno-technických zariadení a dodávateľom tepla pre školu stala mestská spoločnosť.

PROefekt KOŠICE

Zmluvou o nájme č. 234032017 zo dňa 01. 05. 2017 bol nájomcovi prenajatý nebytový priestor o výmere 18,97 m². Ročné nájomné bolo dohodnuté vo výške 683 € (36 €/m²/rok). Výška prevádzkových nákladov je 241,70 €/rok. Účelom nájmu je sklad a servis klubových bicyklov. Dodatkom č. 1 zo dňa 25. 09. 2019 došlo k úprave Čl. V. Nájomné, a to zrušenie predpisu výšky prevádzkových nákladov v celom rozsahu.

Kontrolné zistenie:

Obhliadkou nebytového priestoru bolo zistené, že v miestnosti so samostatným vonkajším vstupom je zavedená a funkčná elektrická sieť, funkčné umývadlo a miestnosť je vykurovaná. Nájomca je teda povinný platiť aj prevádzkové náklady.

Odporúčanie:

Doplniť do zmluvy o nájme povinnosť uhrádzať prevádzkové náklady (do doby ukončenia zmluvy) a spätne vysporiadať neuhradené prevádzkové náklady.

stomatolog, s. r. o.

Zmluvou o nájme č. 23452004 zo dňa 23. 12. 2004 boli nájomcovi prenajaté nebytové priestory o celkovej výmere 74,02 m² za účelom prevádzky súkromnej detskej zubnej ambulancie. Ročná výška nájomného je 36 €/m², t. j. 2 664,70 € (od účinnosti Dodatku č. 3 zo dňa 01. 09. 2013). Dodatkom č. 6, ktorý je účinný od 22. 12. 2022 došlo k úprave ročných prevádzkových nákladov na sumu vo výške 844 €.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pred vyššie uvedenou úpravou bola zmena výšky prevádzkových nákladov naposledy realizovaná Dodatkom č. 4 zo dňa 01. 03. 2016, kedy boli ročné prevádzkové náklady vyčíslené na 617,20 €.

Ročný náklad na elektrickú energiu pre nájomcu v roku 2016 bol prepočítaný pomerom plochy prenajatého priestoru k celkovému nákladu na objekt školy, t. j. zo sumy 10 237,74 €. Výška platby za elektrickú energiu bola takto stanovená na 61 €/rok. Ako vyplýva z prehľadu nákladov za médiá spracovaného ZŠ (bližšie v bode 12.) v roku 2021 bol ročný náklad za elektrickú energiu vo výške viac ako 18 tis. € a v roku 2022 viac ako 38 tis. €.

Podľa prepočtu nákladov na elektrickú energiu tak, ako ho realizuje ZŠ, by bol podiel prislúchajúci nájomcovi v roku 2021 vo výške 108,25 € a v roku 2022 vo výške 227,30 €.

Spôsob určenia spotreby elektrickej energie, ako podiel spotreby na m² podlahovej plochy je v rozpore so skutočnou spotrebou, ktorá má byť vypočítaná na základe merania spotreby elektromerom alebo ak to nie je možné, tak podľa príkonu elektrických spotrebičov a je pre školu zjavne nevýhodný.

Dodatkom č. 6 bol ročný náklad na elektrickú energiu nájomcovi vyčíslený na 140 €, t. j. celkový ročný náklad ZŠ za elektrickú energiu by mal byť vo výške 23 487,20 €. ZŠ ale už za obdobie od I – XI 2023 uhradila dodávateľovi elektrickej energie sumu 39 504,45 € (t. j. podiel nájomcu by mal byť vo výške 235,50 €).

Okrem vyššie uvedených skutočností je diskutabilné, či spôsob výpočtu ročného nákladu na elektrickú energiu tak, ako ho realizuje kontrolovaný subjekt, objektívne odzrkadľuje spotrebu elektrickej energie nájomcu prihladnuc na jeho činnosť. Vyčíslený náklad pre nájomcu nepokrýva náklad na spotrebu elektrickej energie (berúc do úvahy spôsob výpočtu, ktorý ZŠ používa) a je otázne, či pokrýva reálne náklady prevádzky zubnej ambulancie.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nájomca nemá v prevádzkových nákladoch započítané náklady za zber a zneškodnenie komunálneho odpadu a taktiež nie je vedený v evidencii poplatku za komunálny odpad.

Odporúčanie:

- prehodnotiť spôsob výpočtu nákladov na spotrebu elektrickej energie do doby zabezpečenia samostatného merača pre uvedenú prevádzku,
- vo všetkých zmluvách o prenájmoch prehodnotiť výšku prevádzkových nákladov a realizovať na pravidelnej báze, (napr. raz ročne) prepočet a úpravu výšky nákladov za prevádzkové náklady.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu č. 8/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica o FK“), ktorá upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorá je účinná od 01. 01. 2016 (ďalej len „Smernica o FK“). K Smernici o FK bol vypracovaný Dodatok č. 1, účinný od 02. 05. 2017.

Kontrolné zistenia:

Dodatkom č. 1 bol zmenený Čl. 7 „Realizácia finančnej kontroly“, v znení „Základnou finančnou kontrolou v tejto fáze overuje finančnú operáciu už len jeden vecne príslušný zamestnanec“, čo je v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona o finančnej kontrole boli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) súvisiacej s príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami, kedy nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bol zistený nesúlad so skutočnosťou, kto vykonáva v súčasnosti ZFK, keďže v Prílohe č. 1 Podpisový vzor pre výkon finančnej kontroly k Smernici o FK je uvedený neaktuálny zoznam zamestnancov poverených vykonávaním ZFK.

Odporúčanie:

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade so zákonom o finančnej kontrole a
- aktualizovať Smernicu o FK.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má zriadené dve pokladnice. Jedna slúži pre potreby ZŠ a druhá pre potreby školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“). Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečuje v pokladni ZŠ hospodárka školy a v ŠJ jej vedúca. Limit pokladničného

zostatku je určený vo výške 1 000 €. V obidvoch pokladniach boli vykonávané inventarizácie peňažných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt postupuje v prípade vedenia pokladničnej agendy podľa Smernice o pokladničných operáciách č. 2/2021 (ďalej len „Smernica“) účinnej od 01. 04. 2021, ktorej účelom je určenie jednotných zásad a postupu pri vedení pokladnice, ako aj určenie hmotnej zodpovednosti pokladníka, denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v pokladnici, vykonávanie inventúry a inventarizácie pokladničnej hotovosti.

Pokladničná agenda pokladní pozostáva v prevažnej miere z finančných operácií súvisiacich s drobnými nákupmi rôzneho charakteru, v prípade pokladne pre ŠJ sú tvorené jej príjmy poplatkami od stravníkov.

Kontrolné zistenie:

Pri vedení pokladnice ZŠ bol zistený prekročený denný limit pokladničnej hotovosti, ktorý je podľa bodu 2 Čl. V Smernice stanovený na 1 000 €.

Pri finančných operáciách pokladničnej agendy nie je vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole (bližšie v bode 4.).

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

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

Smernica o obehu účtovných dokladov č. 003/2021 (ďalej len „Smernica o obehu“) poníma v Čl. IV, bod 6 aj o evidencii, kontrole a obehu dokladov pri poskytovaní náhrad pri pracovných cestách.

Na účte 512 Cestovné vykazoval kontrolovaný subjekt k 31. 12. 2022 náklady v celkovej výške 570,23 €, z toho na tuzemské cesty vo výške 104,72 € a na zahraničné cesty boli náklady vo výške 465,51 €.

Kontrolné zistenie:

Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty nebolo vyhotovené na tlačive slúžiacom na evidenciu a vyúčtovanie pracovnej cesty v zahraničí.

7 SOCIÁLNY FOND

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

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu na rok 2022, ktorej súčasťou tvoria aj Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2022 (ďalej len „Zásady“) účinné od 01. 01. 2022. V zmysle týchto Zásad je prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelenom spolu vo výške 1,05 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka.

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

Za kontrolované obdobie roka 2022 bol prídelený do fondu vo výške 10 188,84 € a zostatok z roku 2021 bol vo výške 3 646,92 €. Výdavky z fondu za rok 2022 tvorili spolu 7 756,77 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili príspevky na darčekové poukážky, slávnostné porady a príspevky na ozdravné pobyty. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2022 bol vo výške 6 078,99 €.

Kontrolné zistenia:

- v Kolektívnej zmluve na rok 2022 je v bode 1 Článku 18 uvedené, že zmluvné strany sa dohodli, že výška sociálneho fondu je 1,5 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu na bežný rok,
- podľa Čl. 3 Zásad je tvorba sociálneho fondu tvorená povinným a ďalším prídelenom spolu vo výške 1,05 %.

Na základe podkladov zo mzdového a personálne softvéru VEMA je ale v skutočnosti sadzba odvodu pre tvorbu sociálneho fondu už niekoľko rokov nastavená vo výške 1,25 %.

V čase výkonu kontroly došlo k náprave zisteného nedostatku a po dohode s mestom Košice odviezol kontrolovaný subjekt sumu vypočítanú ako rozdiel medzi skutočne odvádzanou a predpísanou sumou.

Odporúčanie:

- dať do súladu výšku odvodu uvedenú v internom dokumente kontrolovaného subjektu so skutočne odvádzanou sadzbou.

8 INVENTARIZÁCIA

V roku 2022 bola vykonaná inventarizácia ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022. Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ č. 1/2022 zo dňa 25. 11. 2022. O uskutočnenej inventarizácii bol vyhotovený celkový inventarizačný zápis zo dňa 24. 01. 2023 s uvedením porovnania zisteného stavu pri inventúre a účtovným stavom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke

tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zslechkeho.edupage.org/> a v sekcii „Škola – Zmluvy, faktúry, objednávky“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy. Smernica o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach ZŠ Mateja Lechkého, Košice č. 6/2022 upravuje aj jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle organizácie a v CRZ.

Zverejňovanie zmlúv

V súlade so znením § 2 Nariadenia Vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „Nariadenie“) má uvádzať povinná osoba na svojom webovom sídle pri zverejňovaní zmlúv tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o
 1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené,
 2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené,
 3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,
- d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.

Pri zverejňovaných zmluvách kontrolovaný subjekt za obdobie pred zmenou, ktorou došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ nezverejnil údaje podľa § 2 písm. b), f), g), h) a nezverejňuje úplné informácie podľa písm. c) vyššie spomenutého Nariadenia.

V niektorých zmluvách (napr. zmluva č. 234012021) sú zverejnené aj podpisy zúčastnených strán. Podľa výnosu Ministerstva financií SR, v ktorom sú zadefinované usmernenia pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty sa nezverejňuje skenovaná podoba fyzického podpisu a pečiatka. Zákon o slobode informácií striktno nepredpisuje doplnenie fyzického podpisu, žiada iba „súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom“, čo spĺňa aj zverejnenie zmluvy bez vlastného skenovaného podpisu a Nariadenie explicitne uvádza, že podpisy a odtlačky pečiatok sa nezverejňujú.

Zverejňovanie faktúr a objednávok:

Kontrolou bolo zistené, že pri zverejňovaní faktúr v niektorých prípadoch chýbajú údaje podľa §5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona o slobode informácii, t. j. identifikácia zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Pri zverejňovaní objednávok, obdobne ako pri vyššie spomenutom, chýbajú v niektorých prípadoch údaje podľa §5b ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o slobode informácií, t. j. identifikácia zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Zarad'ovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právny vzťahom, kde sa zamerala na kontrolu zarad'ovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 220/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolná skupina si vybrala náhodným výberom vzorku šiestich nepedagogických a deviatich pedagogických zamestnancov. Kontrolou Oznamení o výške a zložení funkčného platu neboli zistené nedostatky.

Stravovanie zamestnancov

Kontrolná skupina sa zmerala aj na zabezpečovanie stravovania pre zamestnancov.

ZŠ má na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní nárokov zamestnancov a povinnosti zamestnávateľa pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov podľa § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) vydanú Smernicu pre školské stravovanie č. 002/2014 účinnú od 01. 09. 2014.

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

V prípade, že školská jedáleň nebola v prevádzke vznikol zamestnancom za odpracované hodiny nárok na poskytnutie stravovacej poukážky. Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace neboli zistené nezrovnalosti v počte vydaných stravovacích poukážok v období letných prázdnin.

11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ mala v kontrolovanom období v platnosti dve smernice o verejnom obstarávaní, do 31. 07. 2022 bola v platnosti Smernica č. 003/2020 o verejnom obstarávaní a od 01. 08. 2022 je v platnosti Smernica školy č. 1/2022 o verejnom obstarávaní. V roku 2022 bolo realizovaných šesť zákaziek s nízkou hodnotou (dodávky potravín a výmena PVC v trakte B – prízemie).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

12 OPATRENIA PRIJATÉ V SÚVISLOTI SO ZVYŠOVANÍM CIEN ENERGIÍ

Kontrolovaný subjekt má v súčasnosti uzatvorenú Zmluvu o dodávke a odbere tepla č. 228/22/2022 účinnú od 11. 01. 2023 so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko, s. r. o. na dobu neurčitú, cena za dodávku tepla a vody je stanovená v súlade s Cenovým rozhodnutím vydaným Úradom pre reguláciu sieťových odvetví.

Zmluvu o združenej dodávke elektriny, distribúcie a prenosu elektriny oprávnenému odberateľovi s ročným vyúčtovaním má od 01. 01. 2005 ZŠ uzatvorenú s Východoslovenskou energetikou a. s. na dobu neurčitú.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie nákladov na energie v priebehu rokov 2021 – 2023:

Tabuľka 3 Porovnanie nákladov

| Dodávateľ | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Veolia Energia VS, s. r. o. | 79 471,15 € | 89 668,67 € | 162 000 € |
| VSE, a. s. | 18 161,92 € | 38 142,11 € | 42 830 € |
| VVS, a. s. | 14 268,49 € | 13 961,97 € | 20 500 € |

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

- montáž termoregulácie tepelného vykurovania,
- montáž spätnej klapky na vodovodné potrubie,
- výmena starých neónových svietidiel za úsporné LED svietidlá,
- montáž pohybových senzorov na osvetlenie v najfrekvencovanejších častiach školy,
- škola zároveň vykonáva a zaznamenáva odpočet meračov na týždennej báze, aby sa v čo najkratšom čase zistila zvýšená spotreba energií a odstránila porucha.

Na objekte ZŠ je potrebná výmena plastových okien, nakoľko pôvodné majú 30 rokov a prejavujú známky opotrebovania a neizolujú už dostatočne.

13 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Školský byt

V rámci objektu školy sa nachádza aj tzv. školský byt, ktorý je už niekoľko rokov nevyužívaný. Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ je v pláne prestavba tohto bytu aj s rozšírením priestoru o miestnosť, ktorá je v súčasnosti prenajímaná ako sklad bicyklov na bezbariérovú materskú školu. Na základe vykonanej obhliadky pracovníkom oddelenia školstva MMK a architekta boli vykonané potrebné merania v súvislosti s vypracovaním projektu. V prípade schválenia projektu MZ v Košiciach, by mohla byť realizovaná uvedená prestavba v roku 2024 tak, aby v septembri bola otvorená trieda s kapacitou približne 22 detí.

Havarijný stav terás a omietok na budove pri terasách

Relaxačné terasy pre triedy 1. stupňa sú zrealizované ako vydláždené plochy s čelným ohraničením oceľovým zábradlím a sú navzájom oddelené múrom s keramickým obkladom. Keramický obklad opadáva, čo je spôsobené nevhodne zrealizovanou stavebnou konštrukciou a v deliacich múroch sa vytvárajú hlboké trhliny. Na tomto stave sa prejavilo pôsobenie vonkajších vplyvov počasia a sadania jednotlivých konštrukcií. Deliace múry majú tendenciu sa nakláňať a zrútiť sa. Činnosť podložia pod vydláždeným povrchom terás spôsobuje nadvihovanie a lámanie sa dlaždíc v celých pásoch.

Fasádna omietka sa samovoľne odtrhuje až po základné murivo, pričom padajú kusy muriva rôznych veľkostí. Na fasáde sa objavujú aj ďalšie výdute a hrozí ich odtrhnutie. V mieste dilatčných spojov sa otvárajú zvislé trhliny.

Poškodené terasy sú v havarijnom stave, terasy sa teda vôbec nepoužívajú, aby nedošlo k úrazu žiakov a zamestnancov. Za iných okolností by škola využívala spomínané výbehy na relaxáciu žiakov v ŠKD, aj ako vonkajšie učebne, ktoré by umožňovali rôzne aktivity vo vonkajšom prostredí.

14 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesúlady medzi zmluvne zvereným a užívaným nehnuteľným majetkom,
- nezrovnalosti pri zmluvne stanovených prevádzkových nákladoch,
- nesúlady pri vykonávaní základnej finančnej kontroly s § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nezrovnalosti pri odvádzanej sadzbe na tvorbu sociálneho fondu,
- nedodržovanie ustanovení § 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- neefektívne nakladanie so zvereným majetkom (služobný byt).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

[3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA, JANTÁROVÁ 6, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Jantárová 6, 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 2022
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 12. 2023 do 31. 01. 2024, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice IV, Žižkova 21 (ďalej len „Okresný úrad Košice IV“) vydal rozhodnutie zo dňa 07. 12. 2001 o zriadení Základnej umeleckej školy, Jantárová 6, Košice od 01. 01. 2002 (ďalej len „ZUŠ“) ako rozpočtovej organizácie napojenej na štátny rozpočet prostredníctvom Okresného úradu Košice IV. Okresný úrad Košice IV vydal dňa 07. 12. 2001 Rozhodnutie číslo O/2001/00687-03 o vydaní zriaďovacej listiny ZUŠ.

Dodatkom č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Tr. SNP č. 48/A, Košice. Súčasťou školského zariadenia ZUŠ sú: Elokované pracoviská Abovská 36, Košice, Irkutská 1, Košice, Aténska A/1, Košice, Klátovská 56, Nižný Klátov a posledným Dodatkom č. 6 zo dňa 10. 08. 2023 pribudlo elokované pracovisko Fábryho 44, Košice. Pri uzatváraní Dodatku č. 5 došlo k chybe v číslovaní, nakoľko Dodatok č. 4 neexistuje. Správne mal byť Dodatok č. 5 označený ako Dodatok č. 4.

Riaditeľ ZUŠ bol do funkcie menovaný na obdobie od 01. 02. 2022 do 31. 01. 2027. Funkciu hospodárky a ekonómky školy (účtovná a personálna agenda) vykonávajú zamestnanci ZUŠ, ktorí majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) na základe Zmluvy č. 4/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 19. 12. 2019 a Dodatku č. 1 zo dňa 20. 04. 2023.

2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

Rozpočet na rok 2022 bol schválený na základe Uznesenia č. 839 z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

- a) Prehľad príjmov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 4 Príjmy bežného rozpočtu

| Položka | Príjmy | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť |
|----------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 220 | Administratívne a iné poplatky | 105 000,00 | 105 000,00 | 113 584,00 |
| 290 | Iné nedaňové príjmy | 0,00 | 0,00 | 1 313,02 |
| Príjmy celkom | | 105 000,00 | 105 000,00 | 114 897,02 |

Z celkových príjmov ZUŠ za rok 2022 vo výške 114 897,02 € predstavujú najväčšiu časť poplatky za školné vo výške 113 584 €. Zvyšnú časť tvorili príjmy z dobropisov a vratiek.

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.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2022 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 5 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

| Položka | Výdavky | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 610 | Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné | 929 105,00 | 1 059 011,00 | 1 058 999,35 |
| 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 344 900,00 | 382 358,00 | 382 356,93 |
| 630 | Tovary a služby | 173 120,00 | 175 569,00 | 175 570,93 |
| 640 | Bežné transfery | 8 400,00 | 13 990,00 | 13 990,30 |
| Bežné výdavky spolu | | 1 455 525,00 | 1 630 928,00 | 1 630 917,51 |
| 710 | Obstaranie kapitálových aktív | 0,00 | 20 987,00 | 20 986,74 |
| Kapitálové výdavky spolu | | 0,00 | 20 987,00 | 20 986,74 |
| Bežné a kapitálové výdavky celkom | | 1 455 525,00 | 1 651 915,00 | 1 651 904,25 |

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZUŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 441 356,28 €. Počet zamestnancov v období roku 2022 bol ku dňu zostavenia účtovnej závierky celkom 82, z toho štyria vedúci zamestnanci. ZUŠ navštevuje v súčasnosti cca 1 200 študentov.

Všetky výdavky ZUŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2022 v sume 10,57 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 24. 01. 2023 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

Bežné výdavky

ZUŠ mala v kontrolovanom období v rámci interných predpisov vypracovanú Smernicu č. 7/2022 Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory účinnú od 01. 04. 2022 (ďalej len „Smernica č. 07/2022“). Súčasťou Smernice č. 07/2022 sú podpisové vzory zodpovedných osôb a vzor krycieho listu.

Dodávateľské faktúry sú v súlade s Článkom 9 bod 4.a) Smernice č. 07/2022 evidované každý mesiac osobitným číselným radom zoradené podľa dátumu dodania.

V rámci bežných výdavkov tvorili podstatnú časť nákladov spojených s chodom ZUŠ, okrem mzdových nákladov tieto výdavky:

| | |
|----------------------------|--------------|
| 501 – Spotreba materiálu | 10 335,30 €, |
| 502 – Spotreba energie | 41 571,33 €, |
| 511 – Opravy a udržiavanie | 26 486,88 €, |
| 518 – Ostatné služby | 33 901,11 €. |

Z celkovej sumy nákladov evidovaných na účte 502 – Spotreba energie tvorili najvyššiu časť výdavky na teplo v sume 35 208,05 € s DPH. Oproti roku 2021 vzrástli výdavky na energie (pozn. voda, elektrická energia, teplo) o 3 622,91 €.

Podstatnú časť nákladov evidovaných na účte 511 – Opravy a udržiavanie vo výške 18 734,11 € predstavovali finančné prostriedky vynaložené na odstránenie havarijného stavu ležatých rozvodov teplej úžitkovej vody a ústredného kúrenia v objekte ZUŠ.

Prevažnú časť nákladov evidovaných na účet 518 – Ostatné služby predstavovali výdavky vo výške 11 575,24 € súvisiace s prenájmom priestorov (Základná škola Abovská 36, Základná umelecká škola Irkutská 1, Základná škola Fábryho 44). Ďalej výdavky vo výške 10 017,68 € boli vynaložené na tlač plagátov, revízie elektroinštalácie a bleskozvodov, profylaktické prehliadky, činnosť technika BOZP a PO atď.

Kontrolou bežných výdavkov nebolo zistené neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

Kapitálové výdavky

Na účte 042 Obstaranie DHM-vlastný majetok bola ku dňu 31. 12. 2022 evidovaná suma vo výške 20 986,74 €. Išlo o nezaradenú investíciu, ktorou bolo pripojenie na optickú sieť v budove ZUŠ na ulici Jantárovej v sume 15 223,90 € a na ulici Aténskej v sume 5 762,84 €.

Akceptačný list bol ZUŠ zaslaný 06. 07. 2021, kde boli schválené kapitálové výdavky vo výške 23 300 € s DPH na zákazku s názvom „Garantované pripojenie ANTIK pre školy“.

Vyššie uvedená investícia bola zaradená na základe Protokolu o zaradení budov a stavieb do používania ZPN223000054 a ZPN223000055 zo dňa 11. 08. 2023. Dodatok k zmluve o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy v súvislosti s vyššie uvedenou investíciou nebol ku dňu výkonu kontroly uzatvorený.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má ZUŠ upravené v Článku 9 bod 7. Smernice č. 07/2022 a v Smernici č. 02/2022 Vnútny predpis zásady vedenia pokladnice (ďalej len „Smernica č. 02/2022“) účinnom od 01. 01. 2022.

Pokladničná kniha je vedená v programe MS Excel. Limit pokladničného zostatku je stanovený v Článku II Smernice č. 02/2022 a v Článku 9 bod 7. Smernice č. 07/2022 vo výške 700 €. Limit pokladničného zostatku v kontrolovanom období nebol prekročený. Kontrole boli podrobené pokladničné doklady za obdobie I. – III. Q. 2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZUŠ eviduje na účte 512 – Cestovné sumu vo výške 1 168,89 €. ZUŠ mala v kontrolovanom období účinnú Smernicu č. 3/2018 Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel.

ZUŠ predložila ku kontrole Evidenciu cestovných príkazov za obdobie roka 2022, ktorá obsahovala 40 cestovných príkazov. Kontrole boli podrobené náhodne vybrané cestovné príkazy za obdobie I. – III. Q. 2022. Predložené cestovné príkazy spĺňali predpísané náležitosti.

Na tlačive cestovného príkazu bola v dolnej časti predtlačená formulácia základnej finančnej kontroly, ktorú ZUŠ vykonáva pri odsúhlasení pracovnej cesty. Predtlače boli pri cestovných príkazoch rôzne (pozn. uvedené sa opakovalo aj v r. 2023), na čo bol kontrolovaný subjekt upozornený.

5 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

Správa majetku

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZUŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Následne bola dňa

23. 02. 2004 uzatvorená medzi Mestom Košice (ďalej len „mesto“) a ZUŠ Zmluva č. 187/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „zmluva o zverení“). V rokoch 2013 až 2017 boli uzatvorené Dodatky č. 1 až č. 3 k zmluve o zverení, predmetom ktorých bolo zvýšenie a zníženie hodnoty nehnuteľného majetku, zverenie pozemku parc. č. 2499/32 k. ú. Skladná, aktualizácia zmluvy o zverení v dôsledku opravy Uznesenia MZ č. 1122 zo dňa 27. 04. 2010 a Uznesenia MZ č. 259 zo dňa 30. 10. 2003.

Kontrolné zistenia:

MZ na svojom XI. zasadnutí, ktoré sa konalo v dňoch 12. - 13. 12. 2019 schválilo Uznesením č. 310 odňatie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta – budova ul. Aténska 1/A, Košice v nadobúdacej cene 786 314,35 €, súpisné číslo 2611 umiestnenej na parc. č. 3346/146, k. ú. Nové Ľahanovce, obec: Košice – Sídliisko Ľahanovce, evidovanej na LV č. 2391 zo správy Základnej školy, Bruselská 18, Košice (ďalej len „ZŠ“) z dôvodu vyradenia jej Elokovaného pracoviska, Aténska 1/A, Košice zo siete škôl a školských zariadení k 30. 06. 2019 a zverenie vyššie citovaného majetku do správy ZUŠ na dobu neurčitú.

Kontrolou prvotnej Zmluvy č. 189/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy ZŠ (ďalej len „Zmluva č. 189/2004“) bolo zistené, že pri zverených budovách sú nesprávne uvedené nadobúdacie ceny (zamenené).

V dôsledku toho Uznesením č. 310 bola ZŠ odňatá zo správy budova, kde ZŠ sídli (budova súpisné číslo 2611 na par. č. 3346/146, Bruselská 18) a následne bola táto budova zverená do správy ZUŠ namiesto budovy na ul. Aténska 1/A, Košice.

Mesto dňa 07. 05. 2020 Dodatkom č. 4 k Zmluve č. 189/2004 zverilo do správy ZŠ:

- budovu súpisné číslo 2640, na parcele č. 3346/144 v obstarávacej cene 4 127 767,68 €, evidovaná na LV 2391, k.ú.: Košice – Nové Ľahanovce (pozn. budova Aténska 1/A) a
- futbalové ihrisko s umelým povrchom na parc. č. 3346/158 v obstarávacej cene 414 717,47 € v k.ú. Košice – Nové Ľahanovce.

Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedeným dodatkom mesto zverilo ZŠ budovu na ul. Aténska 1/A, Košice, teda budovu, o zverenie ktorej požiadal mesto riaditeľ ZUŠ listom dňa 25. 09. 2019.

Mesto následne dňa 28. 05. 2020 Dodatkom č. 4 k zmluve o zverení zverilo ZUŠ do správy:

- budovu súpisné číslo 2611, na parcele 3346/146 v obstarávacej cene 786 314,34 € v k.ú.: Košice – Nové Ľahanovce, evidovaná na LV 2391 (pozn. budova ZŠ Bruselská 18).

ZUŠ mala byť zverená budova súpisné číslo 2640, na parcele 3346/144 – na ul. Aténska 1/A v obstarávacej cene 786 314,34 €.

Odporúčanie pre mesto:

- predložiť MZ na schválenie opravu Uznesenia MZ č. 310 z XI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 12.-13. 12. 2019 na základe kontrolného zistenia uvedeného v správe z kontroly ÚHK (pozn. v Uznesení č. 310 je schválené odňatie a následne zverenie správnej budovy – Aténska 1/A, v správnej obstarávacej cene

786 314,35 €, avšak uvedené je nesprávne súpisné číslo 2611 namiesto 2640 a nesprávne parc. č. 3346/146 namiesto parc. č. 3346/144),

- následne upraviť dodatky k zmluvám o zverení ZŠ a ZUŠ (zverenie správnych budov na správnych parcelách v správnej obstarávacej cene),
- upraviť nesprávne obstarávacie ceny budov.

Odporúčanie pre ZUŠ a ZŠ:

- ZŠ a ZUŠ po podpísaní nových dodatkov k zmluvám o zverení nehnuteľného majetku zabezpečia zápis správy na príslušnom katastrálnom úrade.

Nesúlad orientačného čísla – budova na Aténskej ulici, k. ú. Nové Ľahanovce (elokované pracovisko ZUŠ) – kontrolné zistenie:

Kontrolou mapových pokladov budovy na Aténskej ulici bolo zistené, že pri tejto budove je uvedené súpisné číslo 2640 a orientačné číslo 26. Nakoľko vo všetkých dokumentoch (zverenie majetku do správy, schvaľovanie materiálov MZ) je uvádzaná adresa Aténska 1/A (orientačné číslo 1/A), kontrolná skupina požiadala o písomné vyjadrenie Miestny úrad Mestskej časti Košice–Sídliisko Ľahanovce (ďalej len „MÚ MČ“). Z elektronického vyjadrenia MÚ MČ zo dňa 09. 01. 2024 uvádzame:

*„Budova ZUŠ Jantárova, elokované pracovisko Aténska 1/A - Listinou o určení súpisného a orientačného čísla bolo budove na Aténskej ulici v roku 2000 určené súpisné číslo 2640 a orientačné číslo 1/A. V registri adries, ktorý bol vytvorený v roku 2016 má táto budova adresu **Helsinská 26**, to zodpovedá mapovému podkladu v registri adries (zameranie adresného bodu na pozemku parcelné číslo 3346/144 a tiež v katastrálnej mape ZBGIS). ZUŠ používa adresu Aténska 1/A, tiež sa to takto uvádza v zozname škôl a školských zariadení.*

***Budova MŠ, elokované pracovisko Viedenská 34 -** Tejto budove na Aténskej ulici bolo určené súpisné číslo 2660 a orientačné číslo 26. V registri adries má táto budova adresu **Viedenská 40**, tak isto je budova označená v mape registra adries a v ZBGIS. K týmto zmenám zrejme došlo po načítaní do registra adries a zameraní adresných bodov a nakoľko na adresách nie sú prihlásené osoby na pobyt, nezistili sme tieto nezrovnalosti.“*

Uvedené kontrolné zistenie bolo dňa 11. 01. 2024 elektronicky oznámené oddeleniu školstva Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“) vrátane odporúčania MÚ MČ (ponechanie adresy Aténska 1/A, v prípade MŠ upraviť adresu na Viedenská 40 alebo Viedenská 34/A, nakoľko Viedenská 34 je bytový dom).

Odporúčanie pre oddelenie školstva MMK:

Zosúladiť označenie budov v registri adries a v katastrálnej mape, ako aj v Prevádzkovo-organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice a v Sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

Odporúčanie pre ZŠ:

Po zosúladení právneho a skutkového stavu zriaďovateľom označiť budovu na Aténskej ulici prideleným súpisným a orientačným číslom.

Iné kontrolné zistenia – elokované pracovisko Aténska 1/A

Kontrolná skupina vykonala dňa 12. 01. 2024 obhliadku budovy na Aténskej ulici, ktorú využíva ZUŠ. V uvedenej budove je dlhodobo uskladnený školský nábytok (stoličky a lavice) patriaci ZŠ. Aj napriek opakovaným urgenciám riaditeľa ZUŠ si ZŠ nábytok neprevzala a naďalej zaberá priestory určené pre žiakov – šatne (prízemie a 1. poschodie) a vestibul.

Obrázok 1 - 3: Školský nábytok ZŠ Bruselská 18 v priestoroch budovy Aténska



Zverenie stavby súpisné číslo 1507 (budovy ZUŠ na ulici Jantárová 6)

Dodatkom č. 3 k zmluve o zverení boli v súlade s Uznesením MZ č. 693 zo dňa 27. 02. 2017 s názvom „Zverenie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Košice do správy škôl a školských zariadení a oprava uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1122 zo dňa 27. 04 2010 a Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 259 zo dňa 30. 10. 2003“ (ďalej len „Dodatok č. 3“) zverené do správy ZUŠ pozemky a budova v areáli ZUŠ.

V Dodatku č. 3 je uvedené, že ZUŠ sa zveruje okrem iného aj stavba súpisné číslo 1507 na parc. č. 2499/25, 2499/27, 2499/29, 2499/30, druh stavby – budova pre školstvo, na vzdelávanie a výskum, popis stavby – budova ZUŠ Jantar. 6, v obstarávacej cene 871 278,34 €.

Kontrolné zistenie:

Uznesením č. 693 zo dňa 27. 02. 2017 MZ v bode 4 písm. a) schválilo zverenie nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta do správy ZUŠ a to:

- pozemok parc. č. 2499/25 o výmere 350 m², druh pozemku zastavané plochy a nádvorcia v obstarávacej cene 196 €, evidovaný ako parcela „C“,
- stavba súpisné číslo 1507 na parc. č. 2499/27, 2499/29, 2499/30, druh stavby budova pre školstvo, na vzdelávanie a výskum, popis stavby – budova ZUŠ Jantárová 6 v obstarávacej cene celkom vo výške 871 278,34 €.

Uznesením č. 693 nebola zverená stavba ZUŠ v celku (budova na štyroch parcelách, ale len na troch), nakoľko stavba sa nachádza aj na parc. č. 2499/25, pričom zverená uznesením bola len parc. č. 2499/25 a nie stavba nachádzajúca sa na nej. V Dodatku č. 3 je však v rozpore s Uznesením č. 693 zverená aj budova na parc. č. 2499/25.

Poznámka: Doterajšie znenie ČL. II zmluvy o zverení sa v zmysle Uznesenia č. 693 nahradilo novým znením, ktoré neobsahovalo zverenie budovy na parc. č. 2499/25. V zmluve o zverení a v Uznesení č. 259 zo dňa 30. 10. 2003 bolo uvedené aj zverenie budovy na parc. č. 2499/25.

Nezverený pozemok v areáli ZUŠ

Kontrolou bolo zistené, že parc. č. 2499/17 o výmere 332 m², nachádzajúca sa v areáli ZUŠ nebola predmetom zverenia do správy ZUŠ.

Kontrolné zistenie:

- zverenie časti stavby na parc. č. 2499/25 do správy ZUŠ Dodatkom č. 3 k zmluve o zverení nebolo schválené MZ,
- parc. č. 2499/17 k. ú. Skladná nachádzajúca sa v areáli ZUŠ nebola MZ, ani zmluvne zverená do správy ZUŠ.

Nájomné zmluvy

V roku 2022 bola v platnosti nájomná zmluva, ktorú uzatvorila ZUŠ ako prenajímateľ so Základnou umeleckou školou Irkutská 1, Košice (ďalej len „nájomca“). Zmluva bola podpísaná dňa 26. 05. 2021 a nadobudla účinnosť 27. 05. 2021. Predmetom zmluvy je prenájom priestorov – učebni o výmere 118,7 m² v budove na ul. Aténska 1/A. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, výška nájomného bola určená v súlade so Štatútom mesta Košice (1 €). Zmluva bola overená základnou finančnou kontrolou a zverejnená v Centrálnom registri zmlúv.

ZUŠ zaslala listom zo dňa 22. 05. 2023 nájomcovi vyúčtovanie prevádzkových nákladov za rok 2022 (preplatok) a zároveň nový zálohový predpis prevádzkových nákladov.

Ku kontrole predložila ZUŠ prehľad platieb prevádzkových nákladov. Kontrolou bolo zistené, že za rok 2022 a 2023 nájomca neuhradil nájomné. Uvedený nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený. Nájomca uhradil dňa 18. 01. 2024 čiastku 2 € (nájomné za rok 2022 a 2023) a zároveň uhradil nájomné na rok 2024 vo výške 1 €. ZUŠ dňa 19. 01. 2024 odvieďla príjem na účet zriaďovateľa.

V roku 2022 uzatvorila ZUŠ aj Zmluvu o výpožičke č. 1/2022 s Mestskou časťou Košice – Juh za účelom zabezpečenia volieb do orgánov samosprávy obcí a volieb do orgánov samosprávnych krajov konaných dňa 29. 10. 2022. ZUŠ vopred žiadala mesto o súhlas s užívaním školského majetku podľa § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice. Súhlasné stanovisko vydalo mesto 11. 10. 2022. Zmluva bola zverejnená dňa 19. 10. 2022 a overená základnou finančnou kontrolou, prevádzkové náklady boli nájomcom uhradené.

Pri ďalších zmluvách o nájme nebytových priestorov (uzatvorené v roku 2008 a 2016), kde je nájomcom ZUŠ, je schválená výška prenájmu v súlade s vtedy platnými pravidlami Prenajímania majetku mesta Košice v školách a školských zariadeniach v platnom znení (uhrádzajú sa len prevádzkové náklady). V nadväznosti na platný Štatút odporúčame ZUŠ informovať prenajímateľov o zmene výšky nájomného (1 € za celý predmet nájmu) a požiadať o vypracovanie dodatkov k zmluvám.

Budova ZUŠ – oprava sociálnych zariadení

Mesto vydalo v roku 2021 brožúru s názvom „O TRIEDU VYŠŠIE – Dvíhame úroveň Košických škôl“ (ďalej len „brožúra“). Brožúra obsahovala prehľad škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a prehľad investícií do skvalitnenia vzdelávacieho procesu a školského prostredia. Informácie boli k septembru 2021. Na strane 107 mesto uvádza: „opravili sme – oprava sociálnych zariadení“ v ZUŠ Jantrárová 6. Uvedená informácia sa nezakladá na pravde. Počas výkonu kontroly práve z dôvodu zastaralých WC došlo k havárii, ktorú ZUŠ musela odstrániť. Pergoly spájajúce jednotlivé pavilóny sú v havarijnom stave.

Obrázok 4 - 6: Strana 107 brožúry, stav sociálnych zariadení ZUŠ (havária)



5 SOCIÁLNY FOND

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

Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu má ZUŠ upravené v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2022 zo dňa 03. 02. 2022 (ďalej len „Zásady“), ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť kolektívnej zmluvy.

Zásady neboli zverejnené na portáli eGovZmluvy (pozn. Zásady na rok 2023 boli zverejnené 17. 03 2023 a nadobudli účinnosť 18. 03. 2023. V Zásadách na rok 2023 je nesprávne formulovaná účinnosť od 01. 02. 2023 aj napriek skutočnosti, že boli podpísané 03. 02. 2023, zverejnené 17. 03. 2023 a účinné podľa platnej legislatívy od 18. 03. 2023).

Podľa Zásad tvorila ZUŠ sociálny fond povinným prídélom výške 1 % zo základu uvedeného § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídélom vo výške 0,5 %.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho 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 ZUŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2022 bol prídel do fondu vo výške 13 089,40 € a zostatok z roku 2021 vo výške 3 713,89 €. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2022 tvorili čiastku 15 984,80 €. Ku koncu roka 2022 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 818,49 €.

Kontrolou neboli zistené iné nedostatky.

6 INVENTARIZÁCIA

ZUŠ má vypracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov (ďalej len „Smernica“) účinnú od 01. 01. 2022.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2022 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZUŠ na vykonanie inventarizácie majetku za rok 2022. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a prehlásenie hmotne zodpovedných osôb.

ZUŠ ďalej predložila Inventarizačný zápis a Zápisy z vykonania riadnej fyzickej inventarizácie majetku v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ku dňu 31. 12. 2022 nariadenej Príkazom primátora č. 19/2022 (ďalej len „Zápis“), a to inventarizáciu dlhodobého investičného majetku, drobného neinvestičného majetku, hotovosti, bankových účtov, záväzkov, nákladov budúcich období. Počas výkonu kontroly miestne inventárne zoznamy neboli súčasťou miestností z dôvodu nového označovania majetku.

Kontrolné zistenia:

Pri inventarizácii nehnuteľného majetku zvereneného do správy ZUŠ nezistila nezrovnalosti týkajúce sa budovy na ulici Aténska. Kontrolné zistenia sú uvedené v časti Správa majetku a nájomné zmluvy.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZUŠ má schválenú internú smernicu s názvom Postup vykonávania finančnej kontroly zo dňa 28. 12. 2020 účinnú od 01. 01. 2021 (ďalej len „Smernica ZFK“). Jej prílohou je určenie zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), vzor ZFK a zoznam zamestnancov oprávnených podpisovať doklady.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

8 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZUŠ zverejňuje v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach a objednávkach na portáli eGovZmluvy. Zmluvy ZUŠ zverejňuje v centrálnom registri zmlúv www.crz.gov.sk a na portáli eGovZmluvy.

Kontrolné zistenie:

ZUŠ má uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2021 – 2025 (ďalej len „KZ“), ktorá bola podpísaná dňa 10. 03. 2021 a zverejnená dňa 13. 03. 2021, účinnosť nadobudla dňa 14. 03. 2021.

V Článku 3 bod (3) KZ je uvedené: „*Táto KZ je platná dňom jej podpisu zmluvnými stranami. Účinnosť tejto KZ sa začína dňom 1. januára 2021 a končí 31. decembra 2025.*“

V zmysle § 47a ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „OZ“) platí, že účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Podľa ods. 1 príslušného paragrafu, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V zmysle § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „infozákon“) povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

ZUŠ v rozpore s § 47a ods. 1 a 2 určila „*spätnú*“ účinnosť KZ, ktorú stanovila na dátum 01. 01. 2021, pričom danú KZ podpísala až dňa 10. 03. 2021 a zverejnila na svojom webovom sídle dňa 13. 03. 2021. KZ teda v zmysle OZ mala nadobudnúť účinnosť 14. 03. 2021 a platnosť dňom podpisu. Niektoré prílohy ku KZ neboli zverejnené.

Odporúčanie:

Pri uzatváraní novej KZ odporúčame v záverečných ustanoveniach uvádzať platnosť a účinnosť zmluvy v zmysle platnej legislatívy, ako aj ustanovenie v znení: „*Táto kolektívna zmluva stráca platnosť uzatvorením novej kolektívnej zmluvy*“, čím by sa predišlo nezrovnalostiam, ktoré vznikajú určením spätnej účinnosti súvisiacej s uzatváraním novej KZ.

ZUŠ pri údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce nesprávne uvádzala, že suma je bez DPH. Tento nedostatok bol počas výkonu kontroly odstránený, dňom upozornenia ZUŠ začala zverejňovať údaj o sume s DPH/bez DPH. Zároveň ZUŠ nezverejňovala identifikačný údaj faktúry z číselníka faktúr, ktorý vedie.

Zásady (rok 2022) ZUŠ nezverejnila. V roku 2023 ZUŠ splnila svoju povinnosť a Zásady na rok 2023 boli zverejnené dňa 17. 03. 2023, avšak so spätnou účinnosťou (bližšie v bode 5.).

Kontrolné zistenia:

- nedodržanie § 5b ods. 1, písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5b ods. 1, písm. b) bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nezverejňovanie príloh k zmluvám),
- nedodržanie § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide

o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru boli k 31. 12. 2022 vynaložené náklady vo výške 7 768,20 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vyhotovených za obdobie roka 2022, vedená v súlade vyššie uvedeným ustanovením Zákonníka práce, ktorá obsahovala celkom 11 položiek. Kontrole bola náhodným výberom podrobená jedna dohoda o vykonaní práce, jedna dohoda o brigádnickej práci študentov a dve dohody o pracovnej činnosti. U týchto dohôd bola kontrole podrobená aj evidencia pracovného času za obdobie 1-6/2022 a 10-12/2022.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou dohody o pracovnej činnosti uzatvorenej na obdobie od 13. 10. 2022 do 31. 08. 2023 bolo zistené, že v mesiaci október a december 2022 bol v troch prípadoch prekročený týždenný pracovný čas, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 228a ods. 1 písm. a), kde je uvedené, že na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Na pracovných výkazoch chýbali podpisy či už zamestnanca alebo nadriadeného.

Evidencia pracovného času

V zmysle ustanovenia § 85 ods. 1 Zákonníka práce je pracovný čas časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Ďalej v ustanovení § 99 je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Dĺžku, využitie, náplň a rozvrhnutie pracovného času má ZUŠ ustanovené v Pracovnom poriadku pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov účinnom od 24. 04. 2020 (ďalej len „PP“).

ZUŠ vedie evidenciu dochádzky v písomnej podobe. Predmetom kontroly bola evidencia dochádzky, ktorá je spolu so súhrnným prehľadom za všetkých zamestnancov podkladom pre výplatu miezd, za obdobie 01 – 06/2022. Kontrole bola podrobená dochádzka piatich nepedagogických zamestnancov. Všetky prerušenia pracovného času, osobné prekážky, čerpanie dovolenky, súhlasy s prácou nadčas a čerpanie náhradného voľna boli podložené príslušnými dokladmi.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že v mesiaci apríl boli traja zamestnanci v práci mimo rozvrhu pracovných hodín, jeden zamestnanec dvakrát v sobotu a dvaja zamestnanci v nedeľu. Za nadčasovú prácu si následne čerpali náhradné voľno. ZUŠ predložila kontrolnej skupine súhlas zamestnancov s prácou nadčas a žiadosti zamestnancov o čerpanie náhradného voľna.

Zamestnancom za prácu v sobotu, v nedeľu a vo sviatok neboli preplatené príplatky, čo je v rozpore s ustanovením § 122, § 122a a § 122b Zákonníka práce a Čl. 18 PP. Na základe

upozornenia kontrolnou skupinou boli tieto príplatky príslušným zamestnancom v priebehu kontroly vypočítané a budú zaslané na ich účty v najbližšom výplatnom termíne.

Kontrolou zaradovania, odmeňovania a stravovania zamestnancov neboli zistené nedostatky.

11 ZÁVER

11.1 Opatrenia prijaté v súvislosti so zvyšovaním cien energií

V rámci pracovnej porady vo februári 2023 boli zamestnanci informovaní o úsporných opatreniach týkajúcich sa úspor energií. Manuál úspor dodávaných energií a médií ZUŠ bol zároveň zaslaný na pracovné e-maily zamestnancov. ZUŠ má vymenené osvetlenie za úsporné, v trakte D sú namontované termoregulačné hlavice. V ostatných traktach tieto hlavice absentujú.

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie § 228a ods. 1 písm. a), § 122, § 122a a § 122b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a Čl. 18 Pracovného poriadku,
- nesúlad v evidencii majetku zvereného do správy ZUŠ a ZŠ Bruselská 18,
- zverenie časti stavby ZUŠ Dodatkom k zmluve o zverení na parc. č. 2499/25 nebolo schválené MZ v Košiciach,
- parc. č. 2499/17 k. ú. Skladná nachádzajúca sa v areáli ZUŠ nebola MZ v Košiciach, ani zmluvne zverená do správy ZUŠ,
- zverenie budovy ZŠ Bruselská 18 do správy ZUŠ,
- nesúlad orientačného čísla budovy na ul. Aténska,
- uskladnenie školského nábytku ZŠ Bruselská 18 v priestoroch budovy Aténska 1/A,
- nedodržanie § 5b ods. 1, písm. b) bod 1 a 3, § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehotám nepodala námietky.

Dňa 16. 02. 2024 bol ÚHK dodatočne doručený Dodatok č. 4 k Zriaďovacej listine, ktorý nebol predložený v priebehu kontroly a bol v bode č. 1 „Všeobecné údaje“ Správy z kontroly vykázaný ako neexistujúci.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, TOMÁŠIKOVA 31, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Tomášikova 31, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Konanie kontroly:** od 24. 01. 2024 do 09. 02. 2024

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v ZŠ za obdobie roka 2022 bola vykonaná v dňoch od 15. 05. 2023 do 19. 06. 2023.

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

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

Kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení 10 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa písomnej správy o plnení opatrení zo dňa 12. 07. 2023 boli všetky opatrenia splnené.

2 PLNENIE OPATRENÍ

1. Kontrolné zistenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že finančná kontrola v ZŠ nie je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách (napr. pri došlých faktúrach, pohyboch na príjmovom účte) podľa ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.).

Prijaté opatrenie:

ZŠ bude základnou finančnou kontrolou overovať každú finančnú operáciu v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., ako aj internej smernice účinnej od 01. 01. 2016, vrátane piatich dodatkov.

Plnenie:

Vykonanou kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie II. polrok 2023 – faktúr, objednávok, pohybov na príjmovom účte bolo zistené, že ZŠ overuje všetky finančné operácie v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

Opatrenie splnené.

2. Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že niektoré faktúry sú zverejňované duplicitne.

Prijaté opatrenie:

V priebehu mesiaca jún 2023 bude nedostatok týkajúci sa duplicitného zverejňovania odstránený.

Plnenie:

Kontrolou zverejňovania informácií o faktúrach, objednávkach a zmluvách na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že k duplicitnému zverejňovaniu dokumentov nedochádza.

Opatrenie splnené.

3. Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy o prevádzke a nájme č. 13/98-R zo dňa 06. 10. 1998, pôvodne uzatvorenou medzi prenajímateľom, vtedajším Okresným úradom Košice I. a nájomcom spoločnosťou Menert – Košice s. r. o. (teraz Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. pri zmene obchodného mena nebol vyhotovený dodatok zmluvy), predmetom ktorej je prenájom plynovej kotolne v objekte ZŠ za dohodnuté nájomné v sume 185,88 € ročne bez uvedenia prenajatej plochy bolo zistené, že uvedené nájomné nezodpovedá výške nájomného určeného v súlade so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“).

Prijaté opatrenie:

ZŠ vstúpi do jednaní so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. v súvislosti s úpravou nájomného v zmysle platného Štatútu.

Plnenie:

ZŠ v mesiaci september 2023 vstúpila do jednaní so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko s. r. o. Prostredníctvom advokátskej kancelárie bol spracovaný Dodatok č. 3 k Zmluve o prevádzke a nájme č. 13/98-R zo dňa 06. 10. 1998, predmetom ktorého je úprava nájomného v súlade so Štatútom na sumu vo výške 36 €/m²/rok + prevádzkové náklady. Predmetný dodatok bol zaslaný nájomcovi v decembri 2023, ku dnešnému dňu nájomca aj napriek písomnej výzve zaslanej v mesiaci január 2024 na predmetný dodatok nereagoval.

Opatrenie splnené.

4. Kontrolné zistenie:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (napr.: deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením miesta uloženia majetku).

Prijaté opatrenie:

ZŠ vypracuje inventúrne súpisy v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktoré použije už pri najbližšej riadnej inventarizácii majetku za rok 2023.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie za rok 2023 vrátane inventúrnych súpisov s príslušnými náležitosťami v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie splnené.

5. Kontrolné zistenie:

Pri kontrole evidencie dochádzky pedagogických zamestnancov bolo zistené, že niektorí zamestnanci svoj príchod a odchod zo zamestnania nezaznamenávajú čipom, ale manuálne vstupujú a upravujú údaje v dochádzkovom systéme. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu nie je objektívny a hodnoverný.

Prijaté opatrenie:

ZŠ zabezpečila, aby do dochádzkového systému nevstupovali všetci zamestnanci, ale iba určení vedúci zamestnanci.

Plnenie:

Do dochádzkového systému majú prístup len vedúci zamestnanci. Kontrolou evidencie dochádzky pedagogických zamestnancov bolo zistené, že začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu je riadne zaznamenaný v elektronickom dochádzkovom systéme.

Opatrenie splnené.

6. Kontrolné zistenie:

Ku kontrole nebola doložená evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohoda“) v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“).

Prijaté opatrenie:

ZŠ bude viesť evidenciu dohôd v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) ZP.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia dohôd, ktorá je vedená v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) ZP.

Opatrenie splnené.

7. Kontrolné zistenie:

Kontrolou náhodne vybraných uzatvorených dohôd bolo zistené, že dohody súvisiace s vykonávaním vyučovacieho procesu (napr. kurz štátneho jazyka pre ukrajinských žiakov), uvádzajú maximálny počet hodín (60 min.) týždenne a dohodnutú odmenu za odpracovanú hodinu. Zamestnanci pracujúci na dohody v mesačných pracovných výkazoch spravidla vykazujú počty odpracovaných vyučovacích hodín (45 min.) čo nie je v súlade so znením dohôd. Napr. pri vykázaní 26 odpracovaných hodín (45 min.) v kontexte dohody odpracoval zamestnanec v skutočnosti len 19,5 hod.

Prijaté opatrenie:

ZŠ bude pri uzatváraní dohôd súvisiacich so zabezpečovaním vyučovacieho procesu uvádzať dojednaný rozsah pracovného času tak, aby bol v súlade s mesačným výkazom o práci.

Plnenie:

Kontrolou náhodne vybraných uzatvorených dohôd bolo zistené, že dohodnutý rozsah a dohodnutá odmena za vykonanú prácu je v súlade so znením dohôd a s mesačnými pracovnými výkazmi.

Opatrenie splnené.

8. Kontrolné zistenie:

Kontrolou evidencie vydaných stravných lístkov zamestnancom, v nadväznosti na evidenciu dochádzky, ako aj prípadnej neprítomnosti na pracovisku, bol zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov.

Prijaté opatrenie:

Zistený rozdiel medzi právnym nárokom a počtom skutočne vydaných stravných lístkov za rok 2022 ZŠ vysporiada pri najbližšom možnom výplatnom termíne.

Plnenie:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZŠ vysporiadala právne nároky dotknutých nepedagogických a pedagogických zamestnancov súvisiacich s poskytovaním stravných lístkov v súlade s príslušnou evidenciou dochádzky.

Opatrenie splnené.

9. Kontrolné zistenie:

Fyzickou obhliadkou budovy školy bolo zistené, že rohová časť budovy, v ktorej sa nachádza telocvičňa, vykazuje výrazné praskanie v dôsledku sadania budovy, ktoré je spôsobené zatekaním vody. Zatekanie vody je spôsobené nefunkčnými a chýbajúcimi dažďovými zvodmi.

Prijaté opatrenia:

- a) Z dôvodu sadania budovy spôsobeného zatekaním vody bola zo strany ZŠ zabezpečená oprava a údržba dažďových zvodov na dostupných častiach budovy. Dažďové zvody na menej dostupných častiach budovy budú realizované na základe vypracovanej cenovej ponuky osloveného dodávateľa.
- b) ZŠ opätovne požiada zriaďovateľa Mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov na elimináciu sadania objektov telocvične a plavárne.

Plnenie:

- a) Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku vonkajších častí budovy telocvične, ako aj spojovacej chodby, pričom zistila, že opravu dažďových zvodov na dostupných častiach budovy realizovala ZŠ svojpomocne a na vyšších nedostupných miestach ZŠ opravu zabezpečila prostredníctvom externej firmy. Zároveň boli prečistené a sfunkčnené odtokové potrubia.
- b) ZŠ požiadala mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov vo výške 52 420,66 € na realizáciu zákazky „Eliminácia sadania objektov telocvične a plavárne“. K predmetnej veci bolo iniciované jednanie mesta Košice a ZŠ, v rámci ktorého sa dohodlo zaradiť ZŠ do pripravovaného „Plánu obnovy“.

Opatrenia splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -